



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

OPTIMALIZACE ZDANĚNÍ PRÁVNICKÉ OSOBY

OPTIMALIZATION OF TAX BURDEN OF A CORPORATION

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Veronika Bibrová

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Pavel Svirák, Dr.

BRNO 2019

Zadání bakalářské práce

Ústav:	Ústav financí
Studentka:	Veronika Bibrová
Studijní program:	Ekonomika a management
Studijní obor:	Účetnictví a daně
Vedoucí práce:	Ing. Pavel Svirák, Dr.
Akademický rok:	2018/19

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Optimalizace zdanění právnické osoby

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod
Vymezení problému a cíle práce
Teoretická východiska práce
Analýza problému a současné práce
Vlastní návrhy řešení, přínos návrhu řešení
Závěr
Seznam použité literatury
Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Hlavním cílem této práce je navrhnout kroky a opatření vedoucí k daňové optimalizaci u vybrané společnosti a to jak s využitím prostředků snižujících základ daně, tak i těch přímo snižujících samotnou daňovou povinnost. .

Základní literární prameny:

HNÁTEK, M. Daňové a nedaňové náklady 2018. 1. vyd. Praha: ESAP s.r.o., 2018. ISBN 978-8-905899-7-1.

VANČUROVÁ, A., a I. LÁCHOVÁ. Daňový systém ČR 2018. 14. aktualiz. vyd.. Praha: VOX, 2018. ISBN 978-80-87480-63-2.

HNÁTEK, M. Zcela legální daňové triky: pro podnikatele, pronajímatele, svobodná povolání, zaměstnance, seniory a studenty. 6. vyd. Praha: Grada Publishing, 2018. ISBN 978-80-905899-3-3.

Zákon č. 586/1992 Sb., o dani z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 586/1992 Sb., o rezervách, ve znění pozdějších předpisů

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2018/19

V Brně dne 28.2.2019

L. S.

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
ředitel

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
děkan

Abstrakt

Tato bakalářská práce se zabývá problematikou daně z příjmu, konkrétně návrhem snížení daně u konkrétní právnické osoby dle platných právních předpisů. Práce je rozdělena do tří hlavních částí. V první části se zabývá teorií, kterou je potřeba znát pro aplikování daňové optimalizace do praxe, druhá část představuje konkrétní společnost, na kterou bude aplikována teorie, třetí část této práce je zaměřena na samotný návrh optimalizace zdanění u této společnosti.

Abstract

This bachelor thesis deals with the issue of income tax, specifically with a proposal to reduce the tax for a particular legal person. According to the valid legal regulations, the work is divided into three main parts. The first part deals with the theory that needs to be known for applying tax optimization to practice. The second part is a particular company to which the theory will be applied. Lastly, the third part of this work is focused on the optimization proposal of the company itself.

Klíčová slova

daň, daň z příjmů právnických osob, optimalizace zdanění právnické osoby, akciová společnost, návrh optimalizace zdanění právnické osoby u akciové společnosti

Key words

tax, corporation tax, tax optimization of a legal entity, joint stock company, proposal for tax optimization of a legal entity in a joint stock company

Bibliografická citace

BIBROVÁ, Veronika. *Optimalizace zdanění právnické osoby* [online]. Brno, 2019 [cit. 2019-05-09]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/119833>. Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí práce Pavel Svirák.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 09. 05. 2019

.....

podpis studenta

Poděkování

Děkuji svému vedoucímu bakalářské práce panu Ing. Pavlu Svirákovi, Dr. za vedení mé bakalářské práce a za jeho cenné rady, dále bych chtěla poděkovat panu JUDr. Radovanu Kuželovi, Ph. D. za oponenturu bakalářské práce.

OBSAH

ÚVOD	11
CÍL A METODIKA PRÁCE	13
1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE	14
1. 1 DAŇ.....	14
1. 2 SPRÁVCE DANĚ.....	14
1. 3 DAŇOVÝ SUBJEKT	14
1. 3. 1 Poplatník.....	15
1. 3. 2 Plátce	15
1. 4 TŘETÍ OSOBY	15
1. 5 DAŇOVÉ TVRZENÍ	15
1. 6 DAŇOVÁ OPTIMALIZACE	15
1. 7 AKCIOVÁ SPOLEČNOST	15
1. 7. 1 Založení a vznik akciové společnosti.....	16
1. 7. 2 Orgány akciové společnosti	16
1. 7. 3 Zrušení a zánik akciové společnosti	17
1. 8 DAŇ Z PŘÍJMŮ PRÁVNICKÝCH OSOB	17
1. 8. 1 Poplatníci daně	17
1. 8. 2 Registrace k dani	18
1. 8. 3 Předmět daně	18
1. 8. 4 Základ daně	19
1. 8. 5 Samostatný základ daně.....	19
1. 8. 6 Zdaňovací období	19
1. 8. 7 Sazba daně	19
1. 8. 8 Zálohy na daň	19
1. 8. 9 Algoritmus výpočtu daně.....	20
1. 8. 10 Přiznání k dani	21
1. 9 DAŇOVÉ NÁKLADY (VÝDAJE) A NEDAŇOVÉ NÁKLADY (VÝDAJE)	21
1. 9. 1 Náklady spojené s dlouhodobým hmotným majetkem	22
1. 9. 2 Náklady na dlouhodobý nehmotný majetek.....	29
1. 9. 3 Náklady na drobný hmotný majetek	31
1. 9. 4 Náklady související se zásobami	31
1. 9. 5 Náklady související s pohledávkami.....	32
1. 9. 6 Opravy a udržování majetku.....	34

1. 9. 7 Náklady spojené s prodejem majetku.....	35
1. 9. 8 Náklady na pracovní cesty.....	35
1. 9. 9 Náklady související se zaměstnanci	37
1. 9. 10 Daně	38
1. 9. 11 Reklama, reklamní předměty, náklady na reprezentaci a sponzoring.....	39
1. 9. 12 Pokuty, penále, úroky z prodlení a jiné sankce	39
1. 9. 13 Zákonné rezervy.....	39
1. 10 POLOŽKY ZVYŠUJÍCÍ A SNIŽUJÍCÍ ZÁKLAD DANĚ U DANĚ Z PŘÍJMŮ	40
1. 11 ODČITATELNÉ POLOŽKY OD ZÁKLADU DANĚ	40
1. 12 SLEVY NA DANI	40
2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU	42
2. 1 CHARAKTERISTIKA SPOLEČNOSTI	42
2. 2 PŘEDMĚT ČINNOSTI PODNIKU.....	42
2. 3 VELIKOSTNÍ ZAŘAZENÍ PODNIKU	42
2. 4 ORGANIZAČNÍ STRUKTURA.....	43
2. 5 ÚČETNÍ METODY.....	44
2. 6 ZPRACOVÁNÍ DAŇOVÝCH PŘÍZNÁNÍ.....	44
2. 7 ODPISY	44
2. 8 NÁKLADY	49
2. 9 VÝNOSY	51
2. 10 VÝPOČET ZÁLOH NA DAŇ	51
2. 11 VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	52
3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ	54
3. 1 ODPISY	54
3. 2 REZERVY NA OPRAVU MAJETKU.....	54
3. 3 OPRAVNÉ POLOŽKY K POHLEDÁVKÁM	55
3. 4 DAR A SPONZORING	56
3. 5 ZAMĚSTNANECKÉ BENEFITY.....	56
3. 6 REPREZENTACE SPOLEČNOSTI	57
3. 7 VÝPOČET DAŇOVÉ POVINNOSTI.....	58
ZÁVĚR.....	61
SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ	63
SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ.....	65

SEZNAM OBRÁZKŮ	66
SEZNAM TABULEK	67

ÚVOD

Poplatky státu ať už ve formě daní nebo samotných poplatků existují již od nepaměti. Daňové systémy se po celém světě pravidelně aktualizují, proto je nutná jejich novelizace. Toto téma je tak stále aktuální.

Daň, která plyne do veřejného rozpočtu, v podstatě postihuje každého a každý ji pocítuje, ať už více nebo méně. Pocítit ji můžeme nejen při jejím placení, ale také při užívání veřejných služeb, které jsou z těchto daní a poplatků hrazeny. Veřejnou službu využívá každý z nás i při procházce nočním městem, protože i osvětlení města je veřejnou službou.

Daňový systém v České republice (dále jen „ČR“) je velice obsáhlý, obsahuje daně přímé i nepřímé. Celý daňový systém ČR prochází intenzivním procesem novelizace. Daňový systém se musí přizpůsobovat stále se vyvíjejícímu světu kolem nás už jen proto, že daně jsou největším příjmem do státního rozpočtu, konkrétně v roce 2017 to bylo kolem 90%, což je 1 155 614 miliónů Kč, daň z příjmů právnických osob se pak na státním rozpočtu podílí zhruba 10%, což představuje částku 115 188 miliónů Kč (1).

V této práci se zabývám daní přímou, konkrétně daní z příjmů právnických osob za rok 2018, která se řídí zákonem o daních z příjmů č. 586/1992. Tento zákon však prochází velice četnými a častými změnami, jen od roku 2007 se změnil celkem 56 krát (2). Kvůli těmto změnám dochází u subjektů postihnutých touto daní k nejistotě. Své znalosti v této oblasti musí velice často obnovovat. Novelizace má za následek také to, že všechny tyto subjekty se snaží o daňovou optimalizaci nebo o daňové úniky. I kvůli této nejistotě je snaha o dodržování zákona a snaha platit daně velmi malá.

Efektivní daňová optimalizace využívá veškerých zákonných prostředků nebo mezer v zákonech ke snížení daňové povinnosti daného subjektu. Je to proto, že mnohdy je daň z příjmů právnických osob velkým nákladem a zároveň je i relativně velkým příjmem státního rozpočtu. Daňový subjekt se tedy snaží o co nejmenší daňovou povinnost a stát naopak chce příjem co největší, proto může docházet i k častým kontrolám ze strany státu. Tyto kontroly by měly mít za cíl dovést poplatníka k tomu, aby optimalizoval daňovou povinnost legální cestou a vyhnul se daňovým únikům.

Moje bakalářská práce se bude zabývat návrhem optimalizace zdanění příjmů právnické osoby za rok 2018, konkrétně akciové společnosti. Jak už bylo řečeno, daňová optimalizace je velice aktuální téma i kvůli častým změnám, proto jsem si toto téma pro svou bakalářskou práci vybrala. Optimalizovat daňovou povinnost můžu několika způsoby (analyzováním výsledku hospodaření a jeho úpravou o daňově neuznatelné náklady, položky zvyšující a snižující základ daně a aktuální úpravou daně z příjmů právnické osoby), které se snažím objasnit hned v první části své bakalářské práce. Tyto způsoby pak využiji i ve svém návrhu na snížení daňové povinnosti u konkrétní právnické osoby.

CÍL A METODIKA PRÁCE

Hlavním cílem mé bakalářské práce na Fakultě podnikatelské Vysokého učení technického v Brně je návrh optimalizace (snížení) daňové povinnosti mnou vybrané akciové společnosti. Tohoto cíle chci dosáhnout pomocí vhodných metod, které umožňuje legislativa.

Tato bakalářská práce je rozdělena do tří částí. V první části jsou uvedena teoretická východiska, ve kterých je mým cílem charakterizovat pojmy související s daněmi, dále právní subjektivitu mnou vybrané společnosti, v poslední řadě vysvětlit čtenářům pomocí čeho lze dosáhnout optimalizace daně a její teoretický výpočet. Ve druhé části rozeberu mnou vybranou společnost, její předmět podnikání, odvětvové zařazení, její výnosovou a nákladovou strukturu a pár slov věnuji také informacím o organizační struktuře společnosti. Ve třetí části své bakalářské práce navrhnou optimalizaci daně z příjmů právnické osoby, k čemuž využiji teoretické poznatky z teoretické části mé bakalářské práce.

Metodika této bakalářské práce je následující:

Určení prvního základu daně (dále jen „ZD“) právnické osoby dle platné legislativy. Tento ZD je již snížený o položky snižující ZD a zvýšený o položky zvyšující ZD. Dále upravení prvního ZD o odčitatelné položky, čímž vznikne druhý ZD. Třetí ZD vypočítám tak, že odečteme poskytnuté dary, které si právnická osoba dle zákona může uplatnit. Čtvrtý ZD je pak už pouze zaokrouhlený třetí ZD na tisíce směrem dolů (3).

Daň vypočítám tak, že udělám 19% ze čtvrtého ZD. Pro získání výsledné daňové povinnosti určím možné slevy na dani, které od daně následně odečtu. V následujícím kroku už jen určím povinnost placení záloh na dani, které od daně také odečtu. Takto vyšlou daňovou povinnost srovnám s dosavadními metodami, které používá společnost při výpočtu daně, a navrhnou, které položky by mohly dále využít pro svou optimalizaci (3).

1 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

V této části práce objasním základní pojmy týkající se daní obecně, dále se zaměřím na obecný teoretický popis právnické osoby, kterou jsem si zvolila pro vypracování mé bakalářské práce a v poslední řadě se budu zabývat základními pojmy u daní z příjmu právnických osob a možnostmi její optimalizace dle zákona č. 568/1992 Sb., o daních z příjmů.

1. 1 Daň

Daň definujeme jako povinnou, nenávratnou, zákonem určenou platbu do veřejného rozpočtu, která je neúčelová a neekvivalentní. Neúčelovostí daně rozumíme to, že konkrétní daň v určité výši nemá financovat konkrétní vládní projekt. Neekvivalentnost znamená, že žádný poplatník nemá nárok na protihodnotu ve výši odpovídající jeho platbě. Platí se buď v pravidelných intervalech, nebo za určitých okolností (4, s. 15).

1. 2 Správce daně

Je správní nebo jiný státní orgán v rozsahu, v jakém mu dle zákona byla svěřena působnost v oblasti správy daní. Může to být orgán v moci výkonné, orgán územního samosprávného celku nebo jiný orgán, právnická nebo fyzická osoba, která vykonává působnost v oblasti veřejné správy (5, §10).

Tyto orgány vedou daňová řízení a jiná řízení podle daňového zákona. Provádí vyhledávací činnost, kontrolují plnění povinností osob zúčastněných na správě daní, vyzývají ke splnění povinností, zabezpečují placení daně, mohou zřídit registry a evidence daňových subjektů a jejich daňových povinností (5, §11).

1. 3 Daňový subjekt

„Daňový subjekt je osoba, podle zákona povinná strpět, odvádět nebo platit daně.“ (6, s. 14)

Povinností daňového subjektu je správné zjištění a stanovení daně v zákonem dané době (5, §20 odst. 2).

1. 3. 1 Poplatník

Poplatník je daňový subjekt, který je nositelem daňového břemena, protože jeho disponibilní zdroje se daní krátí a jeho předmět (např. příjem, majetek) je dani podroben. Nemusí ovšem vždy on sám přímo daň odvádět státu (6, s. 14).

1. 3. 2 Plátce

Plátce je daňový subjekt, jehož povinností je odvést daň do veřejného rozpočtu. Může to být daň, která je přenesená na jiný subjekt, takže nesnižuje plátcovi disponibilní zdroje, nebo daň vybraná od jiných subjektů, či sražená jiným poplatníkům. Plátce odvádí daň pod svou majetkovou odpovědností (6, s. 15).

1. 4 Třetí osoby

Tyto osoby mají práva a povinnosti při správě daní nebo jsou jejich práva a povinnosti správou daní dotčena, ale jsou jiné než daňový subjekt (5, §22). Například je to daňový poradce.

1. 5 Daňové tvrzení

Daňové tvrzení je základem pro správné zjištění a stanovení daně. Řádným daňovým tvrzením jsou daňová přiznání, hlášení a vyúčtování. Dodatečným daňovým tvrzením pak myslíme dodatečné daňové přiznání a vyúčtování a následné hlášení (5, §1 odst. 3).

1. 6 Daňová optimalizace

Daňová optimalizace (v angličtině *tax avoidance*) představuje legální aktivity, které vedou k minimalizaci odvedené daně. Nástrojem daňové optimalizace je využívání všech zákonných ustanovení, mnohdy také využití mezer v daňovém zákoně a souvisejících předpisech. Pro efektivní daňovou optimalizaci tak subjekt může využít uplatnění výjimek nebo všech dostupných zákonných úlev, na druhé straně však může i zneužít nedomyšlených daňových zákonů a předpisů (7, s. 47).

1. 7 Akciová společnost

Akciová společnost se dle zákona o obchodních korporacích řadí mezi kapitálové společnosti. Firma obsahuje označení „akciová společnost“, nebo zkratky „akc. spol.“

a „a. s.“. Její základní kapitál je rozvržen na určitý počet akcií a jeho výše musí být minimálně 2 000 000 Kč, nebo v případě, že se společnost vede dle zvláštního zákona 80 000 eur (8, §1 odst. 2, §241 odst. 1, §243 odst. 2, §246 odst. 2).

1. 7. 1 Založení a vznik akciové společnosti

Pro založení akciové společnosti je třeba přijmout stanovy. Ten, kdo je přijal a podílí se na úpisu akcií, je jejím zakladatelem. Stanovy obsahují např. firmu a předmět podnikání společnosti, výši základního kapitálu, počet akcií, jejich jmenovitou hodnotu a jejich formu, počet hlasů spojených s jednou akcií. Založení společnosti je účinné, jakmile splatil každý zakladatel případné emisní ážio a v souhrnu alespoň 30% jmenovité nebo účetní hodnoty upsaných akcií vložil na účet banky určený ve stanovách, a to do doby zápisu do obchodního rejstříku (8, §250, §253). Společnost vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku (9, §126 odst. 1).

1. 7. 2 Orgány akciové společnosti

Existují zde dva systémy vnitřní struktury a to: dualistický a monistický systém. Vybraný systém se dá změnit ve stanovách. V obou těchto systémech se nachází valná hromada, která je nejvyšším orgánem akciové společnosti a je složena z jejích akcionářů. Valnou hromadu svolává statutární orgán minimálně jednou za účetní období (8, §396 – 397, §402).

1. 7. 2. 1 Dualistický systém

Statutárním orgánem v tomto systému je představenstvo v čele s předsedou. Tomuto orgánu náleží vedení obchodní společnosti, řízení společnosti, vedení jejího účetnictví a dalších evidencí, předkládá valné hromadě ke schválení účetní závěrky a návrh na rozdělení zisku nebo úhradu ztráty. Rozhoduje většinou hlasů přítomných členů (každý člen má jeden hlas). Ze zákona musí mít minimálně 3 členy, počet může upravit společenská smlouva. Představenstvo si volí svého předsedu, samotní členové jsou pak voleni valnou hromadou a jejich funkční období je ze zákona jeden rok. Kontrolním orgánem v tomto systému je dozorčí rada, která dohlíží na výkon a činnost představenstva a společnosti, je oprávněna nahlížet do veškerých dokladů a záznamů týkajících se společnosti. Může také kontrolovat vedené účetnictví, přezkoumávat účetní závěrku včetně návrhu na rozdělení zisku či úhrady ztráty (8, §435, §438 - §440, §447).

1. 7. 2. 2 Monistický systém

Tento systém je zjednodušený a mohou ho využít menší společnosti. Statutárním orgánem v tomto systému je statutární ředitel, kterému náleží plné obchodní vedení společnosti. Namísto dozorčí rady je zde správní rada nebo předseda správní rady, která by měla mít ze zákona opět tři členy. Správní rada určuje základní zaměření obchodního vedení a dohlíží na jeho řádný výkon. Je možné, že statutárním ředitelem a předsedou správní rady může být i předseda správní rady (8, §456 – §458, §460 - §463).

1. 7. 3 Zrušení a zánik akciové společnosti

Soud na návrh může zrušit akciovou společnost, pokud pozbyla všechna podnikatelská oprávnění nebo není-li schopna vykonávat svou činnost a plnit tak svůj účel po dobu delší než jeden rok nebo nemůže-li vykonávat činnost, protože mezi společníky jsou nepřekonatelné rozpory nebo provozuje-li činnost, kterou může vykonávat jen s pomocí určitých fyzických osob (8, §93). Společnost zaniká dnem výmazu z obchodního rejstříku (9, §185).

1. 8 Daň z příjmů právnických osob

Radíme ji mezi přímé daně, je dána zákonem o dani z příjmů č. 586/1992 Sb. (6, s. 94).

1. 8. 1 Poplatníci daně

Poplatníky daně z příjmů právnických osob můžeme dělit podle sídla nebo místa vedení, nebo podle účelu založení a zřízení. Dle zákona o dani z příjmů jsou to právnické osoby, organizační složky státu, různé fondy a podfondy nebo jednotky, které jsou dle právního řádu státu, podle kterého jsou založeny nebo zřízeny poplatníkem (6, s. 94).

1. 8. 1. 1 Poplatníci podle sídla nebo místa zřízení

Vzhledem k celosvětové globalizaci a volnosti v podnikání musíme u poplatníků zohlednit jejich sídlo, místo vedení a místo zdroje příjmů. Státy přistupují jinak k poplatníkům, kteří mají své sídlo, místo vedení nebo bydliště v tomto státě a jinak k osobám, které mají v tomto státě jen zdroje svých příjmů. Proto musíme poplatníky dělit na daňové rezidenty a nerezidenty (6, s. 95).

Daňový rezident má v České republice (dále jen „ČR“) neomezenou daňovou povinnost, pokud nestanoví jinak smlouva o zamezení dvojího zdanění. Je to osoba, která má v ČR své sídlo, místo vedení nebo je zřízená podle právních předpisů ČR. Dani z příjmů podléhají všechny její příjmy, jak ty české, tak i zahraniční (6, s. 94; 10 §17 odst. 3)

Daňový nerezident má sídlo v zahraničí, ale částečný nebo úplný zdroj jeho příjmů je v ČR. Zde se může zdanit jen rozsah příjmů dosahovaný v ČR, to znamená, že má omezenou daňovou povinnost na rozdíl od rezidenta (6, s. 95; 10, §17 odst. 4)

1. 8. 1. 2 Poplatníci podle účelu založení a zřízení

Druhým kritériem dělení poplatníků je to, zda se jedná o podnikatelský nebo nepodnikatelský subjekt, protože zdanění těchto poplatníků je odlišné (6, s. 95).

Podnikatelským subjektem rozumíme všechny subjekty, které byly založeny za účelem vykonávání ekonomické činnosti. Tyto osoby podléhají dani z příjmů právnických osob (dále jen „DPPO“) veškerými příjmy z činnosti a nakládání s majetkem (6, s. 95).

Nepodnikatelský subjekt (Veřejně prospěšný poplatník) je taková osoba, která nebyla založena za účelem ekonomické činnosti, ale za účelem veřejného prospěchu, tyto osoby tak nezdaňují své hlavní příjmy (neziskové), ale jen ty vedlejší (6, s. 95).

1. 8. 2 Registrace k dani

Daňový rezident má povinnost registrovat se k DPPO do 15 dnů od svého vzniku. Daňový nerezident se musí registrovat k DPPO do 15 dnů ode dne vzniku stálé provozovny nebo započetí vykonávání ekonomické činnosti, od přijetí příjmů ze zdrojů na území ČR, obdržení povolení k vykonávání ekonomické činnosti na území ČR. Plátce daně se pak musí registrovat do 8 dnů ode dne, kdy mu vznikla povinnost vykonávat stanovené úkony plátce daně (10, §39a - §39b).

1. 8. 3 Předmět daně

Jelikož se ve své bakalářské práci nezabývám DPPO u nepodnikatelských subjektů, budu zde psát pouze o předmětu daně u podnikatelských subjektů, tedy u těch, které vykonávají ekonomickou činnost.

Předmětem daně u podnikatelských subjektů jsou příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým obchodním majetkem. V zákoně najdeme také příjmy, které nejsou předměty daně nebo které jsou osvobozené od daně (6, s. 96).

1. 8. 4 Základ daně

Pro základ daně musíme znát výnosy a náklady společnosti, protože za základ daně se považuje výsledek hospodaření (dále jen „VH“) před zdaněním za zdaňovací období, který určíme tak, že od účetních výnosů odečteme účetní náklady. Tento VH dále upravujeme podle zákona o dani z příjmů o zvyšující a snižující položky, o odčitatelné položky, o položky nezahrnované do základu daně a o položky, které nejsou náklady na vynaložení zajištění a udržení příjmů. Všechny tyto položky dále rozeberu (10, §20).

1. 8. 5 Samostatný základ daně

Jedná se o příjmy, u kterých je daň vybírána prostřednictvím plátce daně. Plátcem je v tomto případě osoba, která příjem poplatníkovi vyplácí a daň se strhává ještě před výplatou poplatníkovi. Je logické, že stanovené dani se říká srážková daň. Samostatný základ daně se nesnižuje o výdaje ani o odpočty. U rezidentů je daňová sazba 15% (6, s. 98).

1. 8. 6 Zdaňovací období

Pro DPPO je zdaňovacím obdobím buď kalendářní, nebo hospodářský rok. V některých případech nemusí jít ovšem o období dvanáct po sobě jdoucích měsíců, ale může být toto období kratší nebo delší. Kalendářním rokem se rozumí první den roku až poslední den roku, to znamená, že v roce 2018 je to od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018. Hospodářský rok je pak dvanáct po sobě jdoucích měsíců, které nezačínají 1. lednem, ale kterýmkoliv prvním dnem v měsíci, například od 1. 4. 2018 do 31. 3. 2019 (10, §21a).

1. 8. 7 Sazba daně

Sazba DPPO činí 19% (10, §21 odst. 1).

1. 8. 8 Zálohy na daň

Zálohy se platí v průběhu zálohového období, toto období je od prvního dne následujícího po uplynutí lhůty pro podání daňového přiznání za minulé zdaňovací období do posledního dne lhůty pro podání daňového přiznání v následujícím

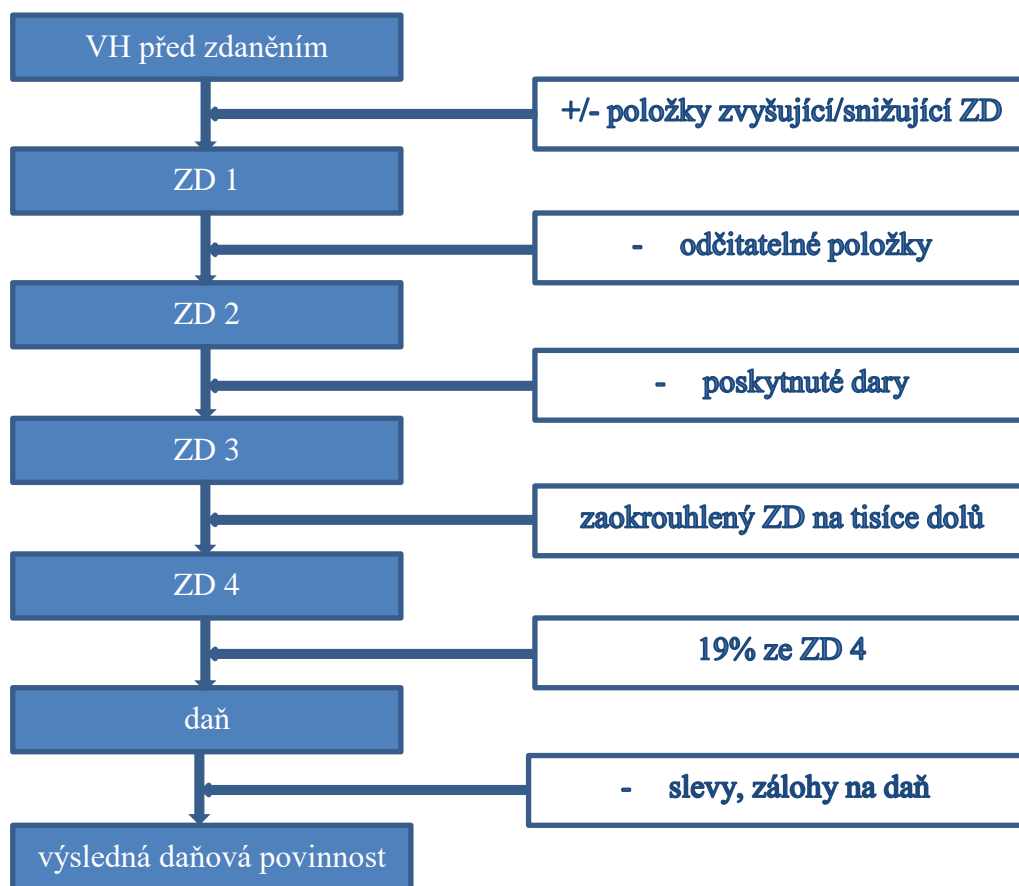
zdaňovacím období. Zálohy se stanovují z poslední známé daňové povinnosti a spravují se jako daň dle daňového řádu. Zálohy neplatí poplatníci, u nichž daňová povinnost nepřesáhla 30 000 Kč, obce a kraje, zůstavitel ode dne jeho smrti, poplatníci, kteří mají daň stanovenou paušální částkou (10, §38a).

U poplatníků, u kterých poslední známá daňová povinnost přesáhla 30 000 Kč, ale nepřesáhla 150 000 Kč je záloha na daň ve výši 40% z poslední známé daňové povinnosti. Zálohu tento poplatník platí dvakrát ročně, a to k 15. dni šestého měsíce zdaňovacího období a k 15. dni dvanáctého měsíce zdaňovacího období (10, §38a).

Pokud poslední známá daňová povinnost přesáhla 150 000 Kč, platí tito poplatníci zálohu na daň čtyřikrát ročně a to ve výši 25% z poslední známé daňové povinnosti. Zálohy jsou splatné vždy k 15. dni třetího měsíce zdaňovacího období, šestého měsíce zdaňovacího období, devátého měsíce zdaňovacího období, dvanáctého měsíce zdaňovacího období (10, §38a).

1. 8. 9 Algoritmus výpočtu daně

Pro určení prvního ZD si musíme vypočítat VH společnosti, dále si ho musíme upravit o položky snižující a zvyšující základ daně. Druhý ZD vznikne tak, že upravíme první ZD ještě o odčitatelné položky. Třetí ZD vypočteme tak, že odečteme od druhého ZD poskytnuté dary, které si právnická osoba dle zákona může uplatnit. Čtvrtý ZD je pak už pouze zaokrouhlený, třetí ZD na tisíce směrem dolů. Daň vypočítáme tak, že vytvoříme 19% ze čtvrtého ZD. Pro získání výsledné daňové povinnosti určíme možné slevy na dani, které od daně následně odečteme. V následujícím kroku už jen určíme povinnost placení záloh na dani (3).



Obrázek 1 - Algoritmus výpočtu daňové povinnosti

Zdroj: Vlastní zpracování dle: (3)

1. 8. 10 Přiznání k dani

Přiznání k DPPO je poplatník povinen podat nejpozději do 3 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Pokud má daňový subjekt povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, nebo pokud daňové přiznání zpracovává daňový poradce, podává se přiznání do 6 měsíců po uplynutí zdaňovacího období. Daň je splatná poslední den lhůty stanovené pro podání řádného daňového tvrzení. V přiznání k dani je daňový subjekt povinen vyčíslit daň, uvést předepsané údaje a další okolnosti rozhodné pro vyměření daně (5, §135 - §136).

1. 9 Daňové náklady (výdaje) a nedaňové náklady (výdaje)

Daňové náklady jsou ty, které subjekt vynaloží na dosažení, zajištění a udržení zdanitelných příjmů, a jak už plyne z názvu nedaňové náklady (výdaje) jsou ty, které

nelze daňově uznat, takže je musíme přičíst k základu daně. V následujících podkapitolách je více vysvětlím.

1. 9. 1 Náklady spojené s dlouhodobým hmotným majetkem

Dlouhodobý hmotný majetek je pojem z účetní vyhlášky č. 500/2002 Sb., zákon o daních z příjmů užívá pojem hmotný majetek. Liší se tím, že účetní jednotka si může při účtování stanovit limit pro zařazení do dlouhodobého hmotného majetku, to znamená (dále jen „tzn.“), že nemusí odpovídat zákonu daňovému, který stanovuje, jaký majetek se zařazuje do hmotného majetku (viz. níže uvedené členění). Podmínkou pro zařazení do hmotného majetku je u obou doba použitelnosti delší než jeden rok. Pokud si účetní jednotka stanoví pro své účetnictví limit nižší, než je v zákoně o daních z příjmů, nazývá se tento majetek drobným hmotným majetkem (dle prováděcí vyhlášky k podvojnému účetnictví pro podnikatele č. 500/2002), který je dlouhodobým hmotným majetkem pro účetní účely, ale není hmotným majetkem pro daňové účely. Hmotný majetek se v daňových nákladech projevuje formou daňových odpisů, nebo zůstatkové či vstupní ceny při vyřazení tohoto majetku (11, s. 71 - 73).

Hmotným majetkem jsou u zákona o dani z příjmů stanoveny tyto věci:

- samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, jejichž vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč;
- budovy, domy a jednotky;
- stavby;
- jiný majetek (10, §26).

Jiným majetkem stanovuje zákon:

- technické zhodnocení, pokud nezvyšuje vstupní a zůstatkovou cenu hmotného majetku;
- technické rekultivace;
- výdaje spojené s finančním leasingem, které jsou hrazeny uživatelem, které tvoří součást ocenění hmotného majetku a které v součtu s kupní cenou sjednanou ve smlouvě převyšují u movitého majetku 40 000 Kč (10, §26 odst. 3).

Uvedení hmotného majetku do užívání - hmotným majetkem se stávají věci, které splňují podmínky pro hmotný majetek a jsou uvedeny do stavu způsobilého k obvyklému užívání (dokončení věci, splnění technických funkcí) a splněním povinností stanovených ve zvláštních právních předpisech (10, §26 odst. 10).

1. 9. 1. 1 Odpisy hmotného majetku

Pro daňové účely se stanovují daňové odpisy hmotného majetku, tyto odpisy jsou roční a subjekt je počítá od uvedení hmotného majetku do užívání. Polovina tohoto ročního odpisu se uplatňuje tehdy, pokud subjekt vlastní majetek jen část roku. Dle zákona je rozhodující vždy počátek a konec zdaňovacího období. Poloviční odpis lze uplatnit v podmínkách daných zákonem o dani z příjmu v § 26 odst. 7. (10, §26 odst. 6 - 7).

Hmotným majetkem vyloučeným z odpisování jsou:

- bezúplatně převedený hmotný majetek při finančním leasingu, jehož výdaje související s pořízením nepřesáhly 40 000 Kč;
- inventarizační přebytky hmotného majetku;
- hmotný movitý majetek nabytý věřitelem jako zástava po dobu zajištění dluhu za předpokladu, že jej bude po tuto dobu odepisovat odpisovatel, který s věřitelem sepsal smlouvu o výpůjčce;
- hmotný majetek nabytý darováním, plněním svěřeneckého fondu, nebo rodinné fundace, u něhož bylo nabytí od daně z příjmů osvobozeno, nebo nebylo předmětem daně (10, §27).

Hmotný majetek odepisujeme vždy maximálně do výše vstupní ceny, nebo do zvýšené vstupní ceny. Odpisuje ho odpisovatel po dobu, po kterou má na tento majetek vlastnické právo a po dobu danou dle odpisovaných skupin (10, §28, §30 odst. 1, §30 odst. 3).

Pro správné vypočtení daňového odpisu si musíme hmotný majetek správně zařadit do odpisových skupin, které jsou uvedeny v zákoně o daních z příjmů. Každá tato odpisová skupina má v zákoně uvedenou svou dobu odpisování, kterou pro výpočet potřebujeme znát. Pro zařídění hmotného majetku do jednotlivé odpisové skupiny musíme použít přílohu č. 1 k zákonu č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů. Zařídění probíhá první rok odpisování. Každý subjekt má pak možnost si vybrat, jestli chce daňové odpisy počítat

zrychleným nebo rovnoměrným způsobem, tento způsob se po dobu odpisování daného hmotného majetku nedá změnit (10, §30).

Tabulka 1: Doba odpisování pro jednotlivé odpisové skupiny

Zdroj: Vlastní zpracování dle: (10, §30 odst. 1)

Odpisová skupina	Doba odpisování
1	3 roky
2	5 let
3	10 let
4	20 let
5	30 let
6	50 let

Rovnoměrné odpisování hmotného majetku

Pro každou odpisovou skupinu zákon stanovuje jinou odpisovou sazbu. Samotný rovnoměrný odpis se pak vypočítá z jedné setiny vstupní ceny majetku. Rovnoměrné odpisy se zaokrouhlují vždy na celé koruny nahoru (10, §31).

$$\text{rovnoměrný odpis} = \frac{\text{vstupní cena}}{100} * \text{odpisová sazba} = [\text{Kč}]$$

Tabulka 2: Roční odpisové sazby

Zdroj: Vlastní zpracování dle: (10, §31)

Odpisová skupina	Odpisová sazba		
	V 1. roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	20	40	33,3
2	11	22,25	20
3	5,5	10,5	10
4	2,15	5,5	5
5	1,4	3,4	3,4
6	1,02	2,02	2

Roční odpisové sazby lze zvýšit o 10%, 15% a 20%, mnou zvolený podnikatelský subjekt může použít pouze zvýšenou sazbu o 10%, proto ve své práci blíže vysvětlím jen tuto sazbu.

Roční odpisovou sazbu zvýšenou v prvním roce odpisování o 10% může využít poplatník, který je prvním odpisovatelem hmotného majetku zatříděného ve skupinách 1 až 3. Prvním odpisovatelem se rozumí poplatník, který si jako první pořídil nový hmotný majetek, který u předchozího odpisovatele byl zbožím, nebo ho vyrobil ve vlastní režii. Tuto zvýšenou sazbu nemůžeme použít u letadel, pokud nejsou využívány provozovateli letecké dopravy nebo letecké školy; motocyklů a osobních automobilů, pokud nejsou využívána provozovateli silniční motorové dopravy, taxislužby nebo autoškoly na základě vydané koncese (10, §31 odst. 1 písm. d).

Tabulka 3: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu o 10%

Zdroj: Vlastní zpracování dle: (10, §31 odst. 1 písm. d)

Odpisová skupina	Odpisová sazba		
	V 1. roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou vstupní cenu
1	30	35	33,3
2	21	19,75	20
3	15,4	9,4	10

Zrychlené odpisování hmotného majetku

Pro každou odpisovou skupinu zákon stanovuje jiný koeficient. Zrychlené odpisy se zaokrouhlují vždy na celé koruny nahoru. Počítání zrychleného odpisu je jiné v prvním roce odpisování a v dalších letech, kdy se majetek odpisuje, výpočet uvedu ve vzorečku (10, §32).

$$\text{Zrychlený odpis v 1. roce odpisování} = \frac{\text{vstupní cena}}{\text{koeficient}} = [\text{Kč}]$$

$$\text{Zrychlený odpis v dalších letech} = \frac{2 * \text{vstupní cena}}{\text{koeficient} - \text{počet let odpisování}} = [\text{Kč}]$$

Tabulka 4: Koeficienty pro zrychlené odpisování

Zdroj: Vlastní zpracování dle: (10, §32)

Odpisová skupina	Koeficient		
	V prvním roce odpisování	V dalších letech odpisování	Pro zvýšenou zůstatkovou cenu
1	3	4	3
2	5	6	5
3	10	11	10
4	20	21	20
5	30	31	30
6	50	51	50

Stejně jako u rovnoměrného odpisování můžeme v prvním roce odpisování zvýšit odpis o 10%, 15% a 20%, případy pro tento zvýšený odpis jsou v zákoně stejné. V případě zrychleného odpisování se koeficient nemění, mění se pouze výpočet odpisu (10, §32 odst. 2 písm. a bod 3).

$$\text{zvýšený opis v 1.roce odpisování o 10\%} = \frac{\text{vstupní cena}}{\text{koeficient}} * 110\% = [\text{Kč}]$$

1. 9. 1. 2 Vstupní cena hmotného majetku

Ze vstupní ceny vycházíme při výpočtu odpisů, proto je důležité jí stanovit správně, tato vstupní cena je buď pořizovací cena, ocenění vlastními náklady, nebo reprodukční pořizovací cena. Součástí vstupní ceny u všech těchto metod ocenění je i technické zhodnocení provedené po uvedení věci do užívání. Tyto vstupní ceny se snižují o poskytnuté dotace (10, §29).

Pořizovací cena - tuto vstupní cenu hmotného majetku použijeme, pokud je majetek nabyt úplatně. Pro její správné určení je důležité i určení nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého majetku, protože vstupují do pořizovací ceny (10, §29 odst. 1 písm a).

Vlastní náklady, jsou vstupní cenou hmotného majetku, pokud je pořízen ve vlastní režii, tzn., že tento hmotný majetek si sami vyrobíme (10, §29 odst. 1 písm b).

Reprodukční pořizovací cena se použije tehdy, pokud např. nemovitý hmotný majetek vlastní společník déle než 5 let a neměl ho ve svém obchodním majetku, před vložením do obchodního majetku právnické osoby, u movitého hmotného majetku je to pak déle než 1 rok před vložením do obchodního majetku (11, s. 229).

1. 9. 1. 3 Zůstatková cena

Zůstatkovou cenu posuzujeme při vyřazení hmotného majetku. Pro daňové účely využíváme daňovou zůstatkovou cenu, kterou zjistíme tak, že od daňové vstupní ceny odečteme celkovou výši odpisů. Abychom mohli určit, zda bude daňová zůstatková cena daňově uznatelným nákladem, musíme znát důvod vyřazení majetku (11, s. 236).

Důvody vyřazení majetku jsou následující:

- prodej,
- likvidace,
- bezúplatný převod (darování),
- v důsledku škody nebo manka (11, s. 237).

Prodej hmotného majetku: Zůstatková cena u vyřazeného odpisovaného hmotného majetku z důvodu prodeje je vždy daňově uznatelným nákladem bez ohledu na její výši a na výši výnosů z prodeje (10, §24 odst. 2 písm. b bod 2).

Likvidace hmotného majetku: Stejně jako u prodeje odpisovaného hmotného majetku je i zůstatková cena u zlikvidovaného odpisovaného hmotného majetku daňově uznatelným nákladem, musíme jen mít doklad o zlikvidování tohoto majetku a přesvědčivý důvod k likvidaci (10, §24 odst. 2 písm. b bod 2).

Bezúplatný převod hmotného majetku (darování): Zůstatková cena odpisovaného hmotného majetku, který je darován nebo převeden bezúplatným převodem není daňově uznatelná, pokud k němu není poplatník povinen podle zvláštního právního předpisu. Tento zvláštní právní předpis ale upravuje pouze neziskový sektor, proto u ziskového sektoru je vždy daňově neuznatelným nákladem (10, §25 odst. 1 písm. o).

Škoda: Zůstatková cena u odpisovaného hmotného majetku vyřazeného z důvodu škody na tomto majetku je daňově uznatelným výdajem jen do výše náhrad (10, §24 odst. 2 písm. c). To však neplatí u škod způsobených živelnou pohromou, ale musíme zde prokázat, že škoda skutečně vznikla živelnou pohromou, prokazujeme to posudkem od pojišťovny nebo soudního znalce. Pokud to máme vše správně zajištěno, potom je škoda vzniklá živelnou pohromou celá daňově uznatelná (10, §24 odst. 2 písm. l, §24 odst. 10). U škody vzniklé neznámým pachatelem je zůstatková cena odpisovaného hmotného majetku také daňově uznatelným nákladem, pokud to řešila policie a společnost od ní má protokol (10, §24 odst. 2 písm. l).

1. 9. 1. 4 Technické zhodnocení

U hmotného majetku se za technické zhodnocení považují výdaje na dokončené nástavby, přístavby a stavební úpravy, rekonstrukce a modernizace majetku, pokud u jednotlivého majetku převýšily v úhrnu částku 40 000 Kč. Rekonstrukcí se podle zákona rozumí takové zásahy do majetku, které mají za následek změnu jeho účelu nebo technických parametrů. Modernizací se rozumí rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti majetku. Technické zhodnocení nám zvyšuje pořizovací a zůstatkovou cenu u odpisovaného majetku, kterou pak musí zohlednit při odpisování daného majetku a použije se odpisová sazba nebo koeficient pro odpisování pro zvýšenou vstupní cenu (10, §33 odst. 1 – 3).

Pokud si subjekt není jistý, zda se na daném majetku jedná o technické zhodnocení, je možné požádat o závazné posouzení příslušného správce daně (10, §33 odst. 1).

1. 9. 2 Náklady na dlouhodobý nehmotný majetek

Za dlouhodobý nehmotný majetek, dle zákona o daních z příjmů nehmotný majetek, se považují nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva a jiný majetek, který je v zákoně o účetnictví považován za nehmotný majetek

(10, §32a odst. 1). Pro nehmotný majetek využijeme obdobné přístupy jako pro hmotný majetek, výjimky uvedu níže (10, §32a odst. 7).

1. 9. 2. 1 Odpisování nehmotného majetku

Nehmotný majetek můžeme odpisovat tehdy, pokud jeho vstupní cena překročila 60 000 Kč a doba použitelnosti je delší než jeden rok. Tento majetek musí být nabyt úplatně, vkladem člena obchodní korporace nebo tichého společníka, přeměnou, darováním nebo zděděním. Majetek nabytí vlastní činností jen pokud je vytvořen za účelem obchodování s ním nebo k jeho opakovanému poskytování (10, §32a odst. 1).

Doba odpisování nehmotného majetku: Zde záleží na tom, zda má odpisovatel právo na užívání majetku na dobu určitou nebo neurčitou. Doba určitá je doba stanovená ve smlouvě. Doba neurčitá se využívá vždy, pokud smlouva nestanoví dobu určitou, liší se podle charakteru majetku. Audiovizuální dílo se odpisuje nejméně 18 měsíců, software a nehmotné výsledky výzkumu a vývoje nejméně 36 měsíců, ostatní nehmotný majetek se odpisuje nejméně po dobu 72 měsíců (10, §32a odst. 4).

Stanovení odpisu: Na rozdíl od hmotného majetku se odpisy stanovují s přesností na celé měsíce. Odpisovatel započne odpisování následujícím měsícem po dni, v němž byly splněny podmínky pro odpisování. Poplatník, který má nehmotný majetek stanovený na dobu určitou, může odpisy stanovit s přesností na dny. Odpis se zaokrouhluje na celé koruny nahoru (10, §32a odst. 5).

$$\text{odpis nehmotného majetku} = \frac{\text{vstupní cena}}{\text{doba odpisování}} = [\text{Kč}]$$

1. 9. 2. 2 Technické zhodnocení

Za technické zhodnocení u nehmotného majetku se považují výdaje přesahující 40 000 Kč na ukončené rozšíření vybavenosti nebo použitelnosti nehmotného majetku, nebo také zásahy, které mají za následek změnu účelu nehmotného majetku. Toto technické zhodnocení zvyšuje vstupní cenu. Nehmotný majetek ze vstupní ceny zvýšené o výdaje na technické zhodnocení, snížené o již uplatněné odpisy na tento majetek. Z takto upravené vstupní ceny se pak odepisuje od měsíce následujícího po měsíci, kdy bylo technické zhodnocení ukončeno, rovnoměrně bez přerušení po dobu nejméně 9 měsíců u audiovizuálního díla, 18 měsíců u software a nehmotných výsledků

výzkumu a vývoje, 36 měsíců u ostatního nehmotného majetku. U nehmotného majetku, který je sjednán na dobu určitou se odpisuje do konce doby sjednané smlouvou. Pro výpočet uvedu zkratku technického zhodnocení („TZH“) (10, §32a).

odpis u nehmotného majetku s TZH

$$= \frac{\text{vstupní cena} + \text{TZH} - \text{uplatněné odpisy}}{\text{doba odpisování}} = [\text{Kč}]$$

1. 9. 3 Náklady na drobný hmotný majetek

Drobný hmotný majetek je pojem ze zákona o účetnictví. Za drobný hmotný majetek považujeme samostatné movité věci a jejich soubory, které společnost využívá po dobu delší než 1 rok, do částky 40 000 Kč včetně. Do daňově uznatelných nákladů se dostane tehdy, když jeho pořízení zaúčtuje subjekt jako náklad, který je zároveň nákladem na dosažení, zajištění a udržení příjmů (11, s. 91).

1. 9. 3. 1 Úroky související s pořízením majetku

Úroky související s pořízením hmotného majetku by měly být součástí vstupní ceny tohoto majetku. Pokud nejsou součástí jeho ocenění, jsou daňově uznatelné jako samostatný výdaj (11, s. 221).

1. 9. 4 Náklady související se zásobami

Zákon o dani z příjmů nevymezuje pojem „zásoby“, proto pro jeho vymezení použiji vyhlášku č. 500/2002 Sb., podle které jsou zásobami: materiál, nedokončená výroba a polotovary, výrobky a zboží (11, s. 254 - 255).

1. 9. 4. 1 Oceňování zásob

Zásoby se oceňují jak při naskladnění, tak při vyskladnění (11, s. 255 - 256).

Při naskladnění se zásoby oceňují zejména pořizovací cenou, což je cena, za kterou byly tyto zásoby úplatně pořízeny včetně nákladů na jejich pořízení. Vnitropodnikovou cenou se oceňují v případě, že tyto zásoby podnik vyrobil, reprodukční pořizovací cenou v případě bezúplatného pořízení nebo když vlastní náklady na pořízení nejdou z procesu zjistit (11, s. 255 - 256).

Při vyskladnění se oceňují dvěma metodami, váženým aritmetickým průměrem počítaným minimálně jednou měsíčně nebo metodou FIFO, kdy je v evidenci vyřazený

majetek oceňován cenami zásob, které máme na skladě a přišly jako první (11, s. 256 - 257).

1. 9. 4. 2 Manko

Manko zjistíme na základě inventarizace zásob. Jedná se o stav, kdy je skutečný stav nižší než stav účetní. Manko je **nedaňovým nákladem**, jestliže překročilo náhradu. Z toho vyplývá, že pokud nám celé manko nahradí například zaměstnanec, který je za toto manko zodpovědný, je daňově uznatelné (10, §25 odst. 1, písm. n).

Za manko se nepovažuje přirozený úbytek zásob do výše ekonomicky zdůvodněné normy přirozených úbytků a ztratného stanoveného poplatníkem, tento přirozený úbytek nebo ztratné je pak daňově uznatelným nákladem (10, §25 odst. 2).

1. 9. 4. 3 Škody

Škody jsou daňově uznatelným nákladem jen do výše náhrad a v případě, že v důsledku škody byly tyto zásoby vyřazené. V případě, že škoda překročí náhradu, je nedaňovým nákladem (10, §25 odst. 1 písm. n, §25 odst. 2).

Škody na zásobách vzniklé v důsledku živelných pohrom nebo neznámým pachatelem jsou daňově uznatelným nákladem v případech stejných jako u dlouhodobého majetku (10, §24 odst. 2 písm. 1).

1. 9. 4. 4 Likvidace zásob

Likvidace zásob jsou výdaje vzniklé v důsledku likvidace zásob. Pokud tyto zásoby už nemohou jít dále do oběhu, jsou daňovým nákladem, jestliže máme vypracovaný protokol o jejich likvidaci se zákonnými náležitostmi (10, §24 odst. 2 písm. zg).

1. 9. 5 Náklady související s pohledávkami

Pohledávka je právo věřitele na plnění od dlužníka. Jejím příslušenstvím jsou úroky, úroky z prodlení a náklady spojené s jejím uplatněním (9, §53)

Opravné položky k pohledávkám

Opravné položky k pohledávkám umožňují zachytit přechodné snížení hodnoty pohledávky, jsou tedy nástrojem umožňující jejich dočasné řešení. Tvoří se podle zákona o rezervách pro účely zjištění ZD, z toho vyplývá, že se uplatňují v daném

zdaňovacím období. Pokud nejsou vytvořeny v souladu se zákonem o rezervách, nejsou daňově uznatelným nákladem (12, §8).

Podmínky pro daňovou uznatelnost opravných položek k pohledávkám:

- nezpochybnitelnost existence pohledávky,
- o této pohledávce bylo již v této společnosti účtováno dle zákona o účetnictví,
- vytvořené k nepromlčeným pohledávkám,
- nepromlčené (12, §8).

Podmínky tvorby u opravných položek k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení, kde tyto pohledávky musí navíc kromě obecných podmínek splňovat toto:

- tvoří se do výše rozvahové hodnoty této pohledávky,
- tato pohledávka musí být přihlášena do insolvenčního řízení před jeho zahájením (12, §8a).

Opravné položky se vytváří ve výši 50% neuhrazené hodnoty pohledávky, jestliže od doby splatnosti této pohledávky uplynulo 18 měsíců, ve výši 100% z neuhrazené hodnoty pohledávky, pokud od doby splatnosti pohledávky uplynulo 30 měsíců. Zruší se, jakmile pominou důvody, kvůli kterým byla tato pohledávka vytvořena, např. promlčení nebo nastaly důvody pro odpis této pohledávky (12, §8).

Do výše rozvahové hodnoty, která nepřesáhla hodnotu pohledávky 30 000 Kč, lze vytvořit opravnou položku i pokud uplynulo nejméně 12 měsíců. O této pohledávce je poplatník povinen vést samostatnou evidenci. Hodnota pohledávky se bere bez jejího příslušenství (12, §8).

U pohledávek nabytých postoupením, jejíž rozvahová hodnota přesáhla 200 000 Kč, lze vytvořit opravnou položku, jen pokud bylo ohledně této pohledávky zahájeno rozhodčí, soudní nebo správní řízení (12, §8).

Odpis pohledávky

Odpis pohledávky je obecně nedaňovým nákladem, společnost pohledávku odpisuje obvykle proto, že je nedobytná, nebo by její vymáhání v rámci soudního řízení bylo náročné a převýšilo by dosažený příjem z jejího inkasa. Pokud takto odepsanou

pohledávku dlužník uhradí, pak tento výnos nezahrnujeme do obecného ZD (10, §25 odst. 1 písm. zc).

Odpis pohledávky se stane daňově uznatelným nákladem, jakmile splní podmínky dané zákonem. První podmínkou je, že k dané pohledávce můžeme vytvořit zákonnou opravnou položku, nebo pokud nelze vytvořit zákonnou opravnou položku jen z důvodu, že od její splatnosti uplynulo méně než 18 měsíců, dále u pohledávek nabytých postoupením i když překročili částku 200 000 Kč, pokud nebylo zahájeno rozhodčí (soudní nebo správní) řízení. Odepsat můžeme jednorázově jmenovitou hodnotu pohledávek nebo pořizovací cenu pohledávek, je-li nabytá postoupením (10, §24 odst. 2 písm. y).

Případy, u kterých je odpis pohledávky za dlužníkem daňově uznatelným nákladem:

- soud zrušil dlužníkův konkurz pro nedostatek majetku, pohledávka byla subjektem přihlášena u insolvenčního soudu a měla být vypořádána z majetkové podstaty;
- dlužník je v úpadku nebo mu hrozí na základě výsledků insolvenčního řízení;
- dlužník byl právnickou osobou a zanikl bez právního nástupce;
- na dlužníkův majetek, ke kterému se pohledávka váže, je uplatňována veřejná dražba, na základě výsledků této dražby nebo je-li tento majetek postižen exekucí, na základě výsledků této exekuce;
- dlužník zemřel a v dědickém řízení nebyla pohledávka uspokojena (10, §24 odst. 2 písm. y).

Pokud společnost netvoří zákonné opravné položky k pohledávkám, může si odpis pohledávky jako daňově uznatelný výdaj uplatnit pouze u případů, které jsem zde popsala a pokud splní podmínky dané zákonem. Pokud společnost tvoří zákonné opravné položky k pohledávkám, je odpis pohledávky daňově uznatelným nákladem v případě, že jsou kryty zcela zákonnými opravnými položkami (10, §24 odst. 2 písm. y).

1. 9. 6 Opravy a udržování majetku

V zákoně o daních z příjmů nejsou opravy přesně definovány, proto pro definici oprav vycházíme z předpisů v účetnictví. Ty definují opravu jako odstranění účinků fyzického

opotřebení nebo poškození za účelem uvedení do předchozího nebo provozuschopného stavu. Opravu můžeme provést i s použitím jiných než původních materiálů, dílů, součástí nebo technologií, pokud tím nedojde k technickému zhodnocení dané věci (13, §47 odst. 2 písm. a).

Údržba je na rozdíl od opravy soustavná činnost, která zpomaluje fyzické opotřebení nebo předchází poruchám a odstraňují se jí drobné závady (13, §47 odst. 2 písm. a).

O opravách a udržování majetku není v zákoně o daních z příjmů u právnických osob žádná zmínka, proto platí, že je nutno prokázat, že se jedná o náklad na dosažení, zajištění a udržení příjmů (10, odst. 1).

Náklady (výdaje) na dokončenou nástavbu, přístavbu a stavební úpravy, rekonstrukci a modernizaci jednotlivého majetku, které za zdaňovací období nepřekročily na jednotlivém majetku částku 40 000 Kč, jsou daňově uznatelným nákladem (10, §24 odst. 2 písm. zb).

1. 9. 7 Náklady spojené s prodejem majetku

Náklady spojené s prodejem majetku jsou daňově uznatelné do výše příjmů z prodeje jednotlivého majetku, pokud se jedná o majetek vyloučený z odpisování. Tyto náklady jsou: vstupní cena hmotného majetku vyloučeného z odpisování, pořizovací cena, vlastní náklady nebo reprodukční pořizovací cena nehmotného majetku, jehož účetní odpisy nejsou výdajem (10, §24 odst. 2 písm. t).

1. 9. 8 Náklady na pracovní cesty

„Pracovní cestou se rozumí časově omezené vyslání zaměstnance zaměstnavatelem k výkonu práce mimo sjednané místo výkonu práce. Zaměstnavatel může vyslat zaměstnance na dobu nezbytné potřeby na pracovní cestu jen na základě dohody s ním. Zaměstnanec na pracovní cestě koná práci podle pokynů vedoucího zaměstnance, který ho na pracovní cestu vyslal.“ (14, §42)

Náhrada jízdních výdajů při pracovní cestě

Pokud zaměstnanec použije hromadný dopravní prostředek nebo taxislužbu, přísluší mu náhrada v prokázané výši (10, §24 odst. 2 písm k).

Pokud použije zaměstnanec se souhlasem zaměstnavatele své osobní silniční motorové vozidlo, náleží mu tyto náhrady:

- náhrada za opotřebení osobního silničního vozidla ve výši 4 Kč/km, kterou vypočítáme podle vzorečku:

$$\text{náhrada za opotřebení vozidla} = \text{sazba} * \text{km}$$

- náhrada za spotřebu pohonných hmot (dále jen „PHM“), kterou vypočítáme podle vzorečku, přičemž za spotřebu PHM dosazujeme kombinovanou spotřebu dle EU nebo aritmetický průměr spotřeb, které najdeme v technickém průkazu vozu; za cenu dosazujeme skutečnou cenu dle dokladu o koupi, nebo pokud tento doklad zaměstnanec nemá, uplatňujeme cenu PHM dle vyhlášky ministerstva práce a sociálních věcí pro daný kalendářní rok, v případě zahraniční cesty přijímáme i zaměstnancovo prohlášení (14, §157 - §158, §165 - 176).

$$\text{spotřeba PHM} = \frac{\text{spotřeba PHM} * \text{cena za km}}{100} * \text{počet km}$$

Pokud je vozidlo v obchodním majetku zaměstnavatele nebo pokud ho zaměstnavatel pořídil formou leasingu, není zde nárok na náhradu za opotřebení vozidla (10, §24 odst. 2 písm. k).

Náhrada výdajů za ubytování

Zaměstnanci přísluší náhrada výdajů za ubytování, které vynaložil během pracovní cesty, pokud je zaměstnavateli prokáže (10, §24 odst. 2 písm. k).

Stravné

V podnikatelské sféře má zaměstnanec za každý kalendářní den tuzemské pracovní cesty nárok na stravné v minimální výši:

- 82 Kč, pokud pracovní cesta trvá 5 až 12 hodin;
- 124 Kč, pokud pracovní cesta trvá 12 až 18 hodin;
- 195 Kč, pokud pracovní cesta trvá déle než 18 hodin (14, §163).

Pokud zaměstnavatel neurčí zaměstnanci stravné před pracovní cestou, použije se pro výpočet stravné v minimální zákonné výši (14, §163).

Ve veřejném sektoru má za každý kalendářní den tuzemské pracovní cesty zaměstnanec ve veřejném sektoru nárok na stravné:

- 82 – 97 Kč, pokud pracovní cesta trvá 5 až 12 hodin;
- 124 – 150 Kč, pokud pracovní cesta trvá 12 až 18 hodin;
- 195 – 233 Kč, pokud pracovní cesta trvá déle než 18 hodin (14, §176).

Zahraniční stravné

Zahraniční stravné v cizí měně určí zaměstnavatel ze základní sazby zahraničního stravného sjednaného nebo stanoveného pro jednotlivý stát Ministerstvem práce a sociálních věcí a zaměstnanci přísluší, jestliže je na pracovní cestě mimo ČR:

- déle než 18 hodin v plné výši,
- 12 až 18 hodin ve výši 2/3,
- 1 až 12 hodin ve výši 1/3 (14, §170).

Zaměstnavatel může zaměstnanci poskytovat i další výdaje, ale pro účely zákona se cestovními výdaji rozumí jen ty, které jsem uvedla výše. Pokud se však jedná o pracovní cestu v zahraničí, může zaměstnavatel poskytnout zaměstnanci i jiné cestovní náhrady (14, §171).

1. 9. 9 Náklady související se zaměstnanci

Do těchto nákladů zařazujeme hlavně mzdy zaměstnanců, jejich povinné sociální a zdravotní pojištění, ale také zaměstnanecké benefity, jejíž daňovou uznatelností se budeme dále zabývat.

Povinné sociální a zdravotní pojištění, které odvádí subjekt za zaměstnance je daňově uznatelným nákladem, pokud bylo zaplaceno nejpozději do měsíce následujícího po uplynutí zdaňovacího období (10, §24 odst. 2 písm. f).

1. 9. 9. 1 Zaměstnanecké benefity

Do zaměstnaneckých benefitů zařazujeme například:

- příspěvky na stravování,
- placená dovolená nad rámec zákonem stanovené placené dovolené,
- vzdělávání zaměstnanců,
- slevy na sortiment společnosti,
- pitná voda na pracovišti,
- příspěvek na penzijní připojištění se státním příspěvkem, doplňkové penzijní spoření a soukromé životní pojištění.

Příspěvky na stravování zajištěného prostřednictvím jiných subjektů do výše 55% z ceny jednoho jídla za jednu směnu, maximálně však do výše 70% stravného poskytovaného zaměstnanci při pracovní cestě, která trvá 5 až 12 hodin. Příspěvek nelze uplatnit jako výdaj, pokud byl zaměstnanec na pracovní cestě a vzniká mu nárok na stravné a pokud byla jeho směna kratší než 3 hodiny (10, §24 odst. 2 písm. j bod 4.).

Daňově uznatelné jsou výdaje, které jsou sjednané ve smlouvě se zaměstnancem, kolektivních smlouvách, vyplývající z vnitřního předpisu zaměstnavatele, zde může být sjednáno například: placená dovolená nad rámec zákonem stanovené placené dovolené, slevy na sortiment společnosti, příspěvek na penzijní připojištění se státním příspěvkem, doplňkové penzijní spoření a soukromé životní pojištění (10, §24 odst. 2 písm. j bod 5.).

Vzdělávání zaměstnanců je také daňově uznatelným nákladem, pokud souvisí s předmětem podnikání společnosti (10, §24 odst. 2 písm. j bod 3.).

Pitná voda na pracovišti je daňově uznatelným nákladem. Pokud by však subjekt poskytoval svým zaměstnancům jiné nápoje, jednalo by se daňově neuznatelný výdaj (10, §24 odst. 2 písm. p, §25 odst. 1 písm. zm).

1. 9. 10 Daně

Daňově uznatelným nákladem mohou být i daně. Tyto daně ovšem musí být zaplacené, jsou to: daň z nabytí nemovitých věcí (pokud není součástí ocenění nemovitosti), daň z nemovitých věcí, daň z přidané hodnoty, kterou si daňový subjekt neuplatnil jako odpočet a pokud o hodnotu této daně nezvýší hodnotu majetku (10, §24 odst. 2 písm. ch).

Daňově neuznatelným nákladem jsou daně zaplacené za jiného poplatníka, daň z příjmů fyzických a právnických osob a obdobné daně zaplacené v zahraničí a odložená daň (10, §25 odst. 1 písm. r - s).

1. 9. 11 Reklama, reklamní předměty, náklady na reprezentaci a sponzoring

U reklamy, sponzoringu a reklamních vzorků musí daňový subjekt vést o těchto nákladech evidenci (např. kdy, kde, jakým způsobem a komu byly vzorky rozdány), dále musíme posoudit, zda se jedná o náklad k dosažení, zajištění a udržení příjmů (10, §24 odst. 1).

Za reklamní předměty považuje zákon nespecifikované předměty, které jsou opatřeny názvem poskytovatele, jeho obchodní známkou nebo názvem jeho výrobku či služby. Jejich hodnota nesmí přesáhnout 500 Kč bez DPH. Předměty dále nesmí být předmětem spotřební daně, výjimkou je pouze tiché víno (10, §25 odst. 1 písm. t).

Náklady na reprezentaci nejsou daňově uznatelným nákladem, jedná se o výdaje na pohoštění, občerstvení a dary. Za dar se nepovažuje reklamní předmět (10, §25 odst. 1 písm. t).

1. 9. 12 Pokuty, penále, úroky z prodlení a jiné sankce

Zde se rozlišuje, zda se jedná o pokuty a penále z titulu závazkových vztahů, ty jsou daňově uznatelné, pokud byly zaplacený. Pokuty, penále, úroky z prodlení a jiné sankce jsou z ostatních titulů daňově neuznatelným nákladem (10, §24 odst. 2 písm. zi, §25 odst. 1 písm. f).

1. 9. 13 Zákonné rezervy

Rezervy, které jsou daňově uznatelné, lze vytvářet na opravu hmotného majetku, který společnost odpisuje a zároveň je tento majetek zařazen v 2. až 6. odpisové skupině, to znamená, že se odpisuje více než 5 let. Tyto rezervy také nesmí být tvořeny pouze jedno zdaňovací období. Tyto peněžní prostředky pak musí být odvedeny na samostatný účet banky sídlící na území členského státu Evropské unie, který je veden buď v korunách nebo eurech, nejpozději do termínu pro podání daňového přiznání. Tyto peněžní prostředky mohou být čerpány pouze za účelem, pro který byla rezerva vytvořena (12, § 7).

Tabulka 5 - maximální doba pro tvorbu rezervy

Zdroj: Vlastní zpracování dle: (12, § 7 odst. 9)

odpisová skupina	maximální doba pro tvorbu rezervy
2.	3 zdaňovací období
3.	6 zdaňovacích období
4.	8 zdaňovacích období
5. a 6.	10 zdaňovacích období

1. 10 Položky zvyšující a snižující základ daně u daně z příjmů

Tyto položky upravují základ daně, obecně tyto položky najdeme v zákoně o daních z příjmů v § 23 odst. 3.

1. 11 Odčitatelné položky od základu daně

Položky odčitatelné od ZD najdeme v §34, jsou to například:

- daňová ztráta, která vznikla v předchozích 5 zdaňovacích obdobích;
- hodnota bezúplatného plnění poskytnutého dle §20 odst. 8;
- odpočet na podporu výzkumu a vývoje;
- odpočet na podporu odborného vzdělávání (10, §20 odst. 8, §34).

1. 12 Slevy na dani

Slev na dani u právnických osob nenajdeme mnoho, především se jedná o slevu na zaměstnance se zdravotním postižením.

Výpočet slevy pro zaměstnance se zdravotním postižením:

$$\text{průměrný roční přepočtený počet zaměstnanců se zdravotním postižením} = \frac{\text{počet hodin, které postižený zaměstnanec odpracoval}}{\text{celkový roční fond pracovních hodin za kalendářní rok}}$$

$$sleva = 18\,000 * \textit{průměrný přepočtený počet zaměstnanců s postižením}$$

Pokud má zaměstnanec těžké zdravotní postižení, bereme částku 60 000 Kč a počítáme to pro zaměstnance se zdravotním postižením a zaměstnance s těžkým zdravotním postižením zvlášť (10, §35).

2 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

V této kapitole se zabývám konkrétními informacemi týkajícími se mnou zvolené právnické osoby a její bližší specifikaci.

2. 1 Charakteristika společnosti

Společnost si nepřeje být jmenována, proto uvádím fiktivní název XYZ, a. s. Společnost vznikla dnem zápisu do Obchodního rejstříku u Krajského soudu dne 29. listopadu 2000. Od roku 1992 do roku 2000 měla společnost formu podnikání jako společnost s ručením omezeným (16).

Základní kapitál XYZ, a. s. činí 2 000 000 Kč a tvoří jej 200 ks akcií na jméno v zaknihované podobě ve jmenovité hodnotě 10 000 Kč. Orgány společnosti jsou statutární orgán a dozorčí rada. Statutárním orgánem je představenstvo, které má 4 členy, a to předsedu představenstva a 3 členy představenstva. Dozorčí radu tvoří předseda dozorčí rady a 2 členové dozorčí rady (16).

2. 2 Předmět činnosti podniku

Společnost podniká v oblasti výroby a prodeje sportovních potřeb, které odpovídají normám EN ČSN s tím, že řízení procesů je certifikováno podle standardu ISO 9001, tyto výrobky a zboží se vyvážejí do dalších 11 zemí Evropy. Předmětem podnikání je dle výpisu z obchodního rejstříku výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3. Dle CZ-NACE se řadí do zpracovatelského průmyslu, konkrétně výroby sportovních potřeb, což je kód 32.3 (16).

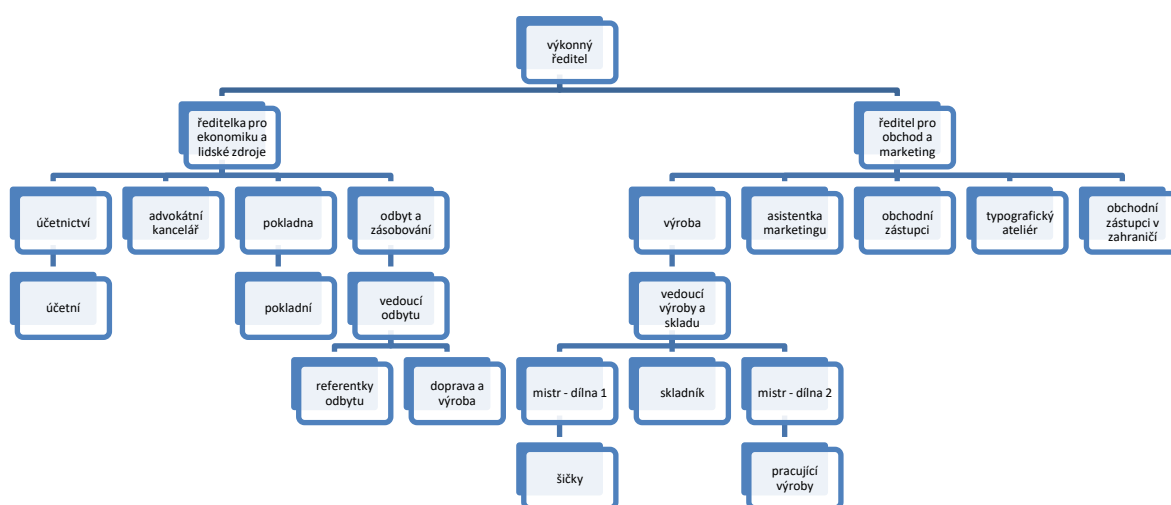
2. 3 Velikostní zařazení podniku

Velikostně se pak podle Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2013/34/EU ze dne 26. června 2013 o ročních účetních závěrkách, konsolidovaných účetních závěrkách a souvisejících zprávách některých forem podniků, o změně směrnice evropského parlamentu a rady 2006/43/ES a o zrušení směrnic rady 78/660/EHS a 83/349/EHS řadí mezi malé podniky, proto, že má okolo 35 zaměstnanců, její obrat je okolo 60 miliónů Kč ročně a celková hodnota aktiv je okolo 25 miliónů Kč. Ani jedno kritérium tedy nepřesahuje hodnoty dané směrnicí Evropské unie při stanovování

velikostního zařazení, tj. firma zaměstnává méně než 50 zaměstnanců, její obrat je menší než 200 miliónů Kč a její aktiva jsou menší než 100 miliónů Kč (16).

2. 4 Organizační struktura

Na obrázku organizační struktury (viz. níže) je možné vidět, že ve společnosti XYZ, a. s. výkonný ředitel řídí firmu, jeho přímou podřízenou je ředitelka pro ekonomiku a lidské zdroje, která dohlíží na externí účetní firmu a externí advokátní kancelář, dále má ve společnosti za úkol kontrolovat chod pokladny, odbyt a zásobování. Ředitel pro obchod se stará o výrobu a sklady. Jeho přímou podřízenou je asistentka marketingu a obchodní zástupci, které společnost zaměstnává, ale také si najímá externí firmu v Norsku a Německu na propagaci. Tento ředitel má také na starost externí IT společnost, která obstarává chod počítačů, serveru a veškerých aplikací. Dále má na starosti vnitřní i externí typografický a grafický ateliér, kde vyrábí například letáky a katalogy. V oddělení odbytu a zásobování pracují referentky, které mají na starosti nákup a odbyt materiálu a výrobků. Sekci výroby řídí vedoucí výroby a skladu, který má na starosti dílnu č. 1, jehož podřízený, mistr ve výrobě, odpovídá za šišky. Na dílně č. 2 je mistr a jeho podřízení dělníci, kteří vyrábějí nabízené sportovní a zdravotní produkty. Aktuálně ve společnosti pracuje 26 zaměstnanců na HPP, 6 brigádníků na dohody o provedení práce a dohody o provedení činnosti, 3 zaměstnankyně jsou na mateřské nebo rodičovské dovolené. Celkem má tedy firma 35 zaměstnanců (16).



Obrázek 2 - Organizační struktura společnosti

Zdroj: Vlastní zpracování dle: (16)

2. 5 Účetní metody

Účetnictví zpracovává externí účetní společnost, ovšem všechny podklady pro účetnictví si zpracovává sama společnost, veškeré platby a finanční toky kontroluje finanční ředitelka. Společnost vytváří veškeré doklady v programu K2. Referentka nákupu zadává do programu doklady při příjmu zboží (např. faktura přijatá, příjemka zboží, atd.) a referentka odbytu vystavuje doklady, které souvisí s výdejem zboží (např. vydané faktury a výdajové doklady při dodání zboží odběratelům, apod.) (16).

Externí účetní společnost dále zpracovává veškerou mzdovou a personální agendu a účtuje veškeré doklady, které jsou společností do systému K2 zadány (16).

Společnost účtuje o zásobách a zboží způsobem B (16).

Daňové odpisy jsou shodné s účetními odpisy (16).

2. 6 Zpracování daňových přiznání

Daňová přiznání zpracovává finanční ředitelka spolu s účetní z externí společnosti. Pokud je třeba, najmou si daňového poradce, který řeší problematické záležitosti (16).

Společnost plní daňovou povinnost a odvádí tyto typy daní:

- přímé daně:
 - daň z příjmů ze závislé činnosti,
 - daň z příjmů právnické osoby,
 - silniční daň,
 - daň z nemovitosti,
- nepřímé daně:
 - DPH,
 - spotřební daň (16).

2. 7 Odpisy

Odpis stavby zařazené do obchodního majetku společnosti dne 1. 1. 2003 s pořizovací cenou 3 562 898 Kč. Tato stavba je zařazena v 5. odpisové skupině, bude se tedy

odpisovat po dobu třiceti let, společnost si zvolila tuto budovu odpisovat rovnoměrným způsobem (16).

Tabulka 6 - Odpis stavby zařazené 1. 1. 2003

Zdroj: Vlastní zpracování dle: (16)

Rok	Odpis (v Kč)	Oprávky (v Kč)	Zůstatková cena (v Kč)
2002	49 881	49 881	3 513 017
2003	121 139	171 020	3 391 878
2004	121 139	292 159	3 270 739
2005	121 139	413 298	3 149 600
2006	121 139	534 437	3 028 461
2007	121 139	655 576	2 907 322
2008	121 139	776 715	2 786 183
2009	121 139	897 854	2 665 044
2010	121 139	1 018 993	2 543 905
2011	121 139	1 140 132	2 422 766
2012	121 139	1 261 271	2 301 622
2013	121 139	1 382 410	2 180 488
2014	121 139	1 503 549	2 059 349
2015	121 139	1 624 688	1 938 210
2016	121 139	1 745 827	1 817 071
2017	121 139	1 866 966	1 695 932
2018	121 139	1 988 105	1 574 793

Odpis hydraulického vysekávacího lisu zařazeného do obchodního majetku společnosti dne 3. 6. 2015 s pořizovací cenou 46 550 Kč. Tento stroj je zařazen v 2. odpisové skupině, bude se tedy odpisovat po dobu pěti let, společnost si zvolila tento stroj odpisovat zrychleným způsobem (16).

Tabulka 7 - Odpis Hydraulického vysekávacího lisu zařazeného 3. 6. 2015

Zdroj: Vlastní zpracování dle: (16)

Rok	Odpis (v Kč)	Oprávky (v Kč)	Zůstatková cena (v Kč)
2015	9 310	9 310	37 240
2016	14 896	24 206	22 344
2017	11 172	35 378	11 172
2018	7 448	42 826	3 724

Odpis svařovacího automatu zařazeného do obchodního majetku společnosti dne 8. 7. 2015 s pořizovací cenou 143 514 Kč. Tento stroj je zařazen v 2. odpisové skupině, bude se tedy odpisovat po dobu pěti let, společnost si zvolila tento stroj odpisovat zrychleným způsobem (16).

Tabulka 8 - Odpis svařovacího automatu zařazeného 8. 7. 2015

Zdroj: Vlastní zpracování dle: (16)

Rok	Odpis (v Kč)	Oprávky (v Kč)	Zůstatková cena (v Kč)
2015	28 703	28 703	114 811
2016	45 925	74 628	68 886
2017	34 443	109 071	34 443
2018	22 962	132 033	11 481

Odpis osobního automobilu Škoda Roomster zařazeného do obchodního majetku společnosti dne 7. 9. 2016 s pořizovací cenou 119 835 Kč. Tento osobní automobil je zařazen v 2. odpisové skupině, bude se tedy odpisovat po dobu pěti let, společnost si zvolila tento osobní automobil odpisovat zrychleným způsobem (16).

Tabulka 9 - Odpis Škody Roomster zařazené 7. 9. 2016

Zdroj: Vlastní zpracování dle: (16)

Rok	Odpis (v Kč)	Oprávky (v Kč)	Zůstatková cena (v Kč)
2016	23 967	23 967	95 868
2017	38 348	62 315	57 520
2018	28 760	91 075	28 760

Odpis osobního automobilu Audi Q7 zařazeného do obchodního majetku společnosti dne 1. 11. 2016 s pořizovací cenou 305 785 Kč. Tento osobní automobil je zařazen v 2. odpisové skupině, bude se tedy odpisovat po dobu pěti let, společnost si zvolila tento osobní automobil odpisovat zrychleným způsobem (16).

Tabulka 10 – Odpis Audi Q7 zařazeného 1. 11. 2016

Zdroj: Vlastní zpracování dle: (16)

Rok	Odpis (v Kč)	Oprávky (v Kč)	Zůstatková cena (v Kč)
2016	61 157	61 157	244 628 Kč
2017	97 852	159 009	146 776
2018	73 388	232 397	73 388

Odpis osobního automobilu Audi A6 AVANT zařazeného do obchodního majetku společnosti dne 23. 1. 2017 s pořizovací cenou 487 603 Kč. Tento osobní automobil je

zařazen v 2. odpisové skupině, bude se tedy odpisovat po dobu pěti let, společnost si zvolila tento osobní automobil odpisovat zrychleným způsobem (16).

Tabulka 11 – Odpis Audi A6 AVANT zařazené 23. 1. 2017

Zdroj: Vlastní zpracování dle: (16)

Rok	Odpis (v Kč)	Oprávky (v Kč)	Zůstatková cena (v Kč)
2016	97 521	97 521	390 082
2017	156 033	253 554	234 049
2018	117 025	370 579	117 024

Odpis sportovní lodi zařazené do obchodního majetku společnosti dne 5. 3. 2017 s pořizovací cenou 148 610 Kč. Tato loď je zařazena v 2. odpisové skupině, bude se tedy odpisovat po dobu pěti let, společnost si zvolila tuto loď odpisovat zrychleným způsobem (16).

Tabulka 12 - Odpis sportovní lodi zařazené 5. 3. 2017

Zdroj: Vlastní zpracování dle: (16)

Rok	Odpis (v Kč)	Oprávky (v Kč)	Zůstatková cena (v Kč)
2016	29 722	29 722	118 888
2017	47 556	77 278	71 332
2018	35 666	112 944	35 666

Odpis osobního automobilu Citroen Jumpy kombi zařazeného do obchodního majetku společnosti dne 21. 7. 2017 s pořizovací cenou 487 104 Kč. Tento osobní automobil je zařazen v 2. odpisové skupině, bude se tedy odpisovat po dobu pěti let, společnost si zvolila tento osobní automobil odpisovat zrychleným způsobem (16).

Tabulka 13 - Odpis Citroenu Jumpy zařazeného 21. 7. 2017

Zdroj: Vlastní zpracování dle: (16)

Rok	Odpis (v Kč)	Oprávky (v Kč)	Zůstatková cena (v Kč)
2017	95 621	95 621	382 483
2018	152 994	248 615	229 489

Odpis stavby zařazené do obchodního majetku společnosti dne 2. 9. 2018 s pořizovací cenou 6 200 000 Kč. Tato stavba je zařazena v 5. odpisové skupině, bude se tedy odpisovat po dobu třiceti let, společnost si zvolila tuto budovu odpisovat rovnoměrným způsobem (16).

Tabulka 14 - Odpis stavby zařazené 2. 9. 2018

Zdroj: Vlastní zpracování dle: (16)

Rok	Odpis (v Kč)	Oprávky (v Kč)	Zůstatková cena (v Kč)
2018	86 800 Kč	86 800 Kč	6 113 200 Kč

2. 8 Náklady

V této tabulce uvádím veškeré náklady společnosti za rok 2018.

Tabulka 15 – Celkové náklady za rok 2018

Zdroj: Vlastní zpracování dle: (16)

číslo účtu	název položky	Částka
501	spotřeba materiálu	25 056 618 Kč
502	spotřeba energie	171 352 Kč
504	prodané zboží	6 718 948 Kč

511	opravy a udržování	789 000 Kč
512	cestovné	728 000 Kč
513	náklady na reprezentaci	7 359 Kč
518	ostatní služby	9 709 425 Kč
521	mzdové náklady	7 789 528 Kč
524	zákonné sociální a zdravotní pojištění	2 648 440 Kč
527	zákonné sociální náklady	257 000 Kč
528	ostatní sociální náklady	210 600 Kč
531	silniční daň	18 773 Kč
532	daň z nemovitosti	24 537 Kč
543	dary	20 000 Kč
545	ostatní pokuty a penále	2 983 Kč
548.1	ostatní provozní náklady	429 Kč
548.2	ostatní provozní náklady – nedaňové	3 000 Kč
549	manko	270 000 Kč
551	odpisy	646 182 Kč
562	úroky	101 336 Kč
563	kurzové ztráty	152 055 Kč
568	ostatní finanční náklady	22 477 Kč
Celkem za rok 2018		55 348 042 Kč

Na účtu 549 (manko) je zaúčtovaná škoda na materiálu a zboží, tato škoda byla plně uhrazena pojišťovnou, proto je tato škoda daňově uznatelným nákladem (16).

2. 9 Výnosy

V této tabulce uvádím výnosy společnosti za rok 2018.

Tabulka 16 – Celkové výnosy za rok 2018

Zdroj: Vlastní zpracování dle: (16)

číslo účtu	název položky	Částka
601	tržby za vlastní výrobky	33 732 156 Kč
602	tržby z prodeje služeb	903 519 Kč
604	tržby za zboží	23 267 659 Kč
648	ostatní provozní výnosy	280 727 Kč
662	úroky	66 Kč
663	kurzové zisky	137 492 Kč
Celkem za rok 2018		58 321 619 Kč

2. 10 Výpočet záloh na daň

Zálohy počítám z minulé daňové povinnosti společnosti za rok 2017, která byla 480 000 Kč, jelikož tato daňová povinnost překročila 150 000 Kč, bude se hradit 4 krát za zdaňovací období, vždy ve výši 25%. Zálohové období je pro tento rok tedy od 2. 4. 2018 do 1. 4. 2019. Zálohy jsou celkem ve výši 480 000 Kč a jedna záloha je pak tedy ve výši 120 000 Kč (16).

Tabulka 17 - Výpočet záloh na daň z příjmů na rok 2018

Zdroj: Vlastní zpracování dle: (16)

Daňová povinnost za minulé období	480 000 Kč
Zálohové období	2. 4. 2018 – 1. 4. 2019
15. 6. 2018 – 1. záloha	120 000 Kč

15. 9. 2018 – 2. záloha	120 000 Kč
15. 12. 2019 – 3. záloha	120 000 Kč
15. 3. 2019 – 4. záloha	120 000 Kč
Celkem za 2018 zapláceno	360 000 Kč

2. 11 Výpočet daňové povinnosti

Zde uvádím výpočet daňové povinnosti společnosti XYZ, a. s. za rok 2018.

Tabulka 18 - Výpočet daňové povinnosti

Zdroj: Vlastní zpracování dle: (16)

Výsledek hospodaření před zdaněním	2 973 577 Kč
Položky zvyšující základ daně	243 942 Kč
Základ daně	3 217 519 Kč
Zaokrouhlený základ daně	3 217 000 Kč
Daň	611 230 Kč
Slevy na dani	36 000 Kč
Zálohy na daň z příjmů	360 000 Kč
Výsledná daňová povinnost	215 230 Kč

Položky zvyšující základ daně:

- náklady na reprezentaci ve výši 7 359 Kč,
- ostatní sociální náklady – náklady za daňově neuznatelnou část stravenek ve výši 210 600 Kč,
- dary, které nejsou daňově uznatelné ve výši 20 000 Kč,
- ostatní pokuty a penále, které jsou ve výši 2 983 Kč,

- ostatní provozní náklady – nedaňové ve výši 3 000 Kč,

celkem ve výši 243 942 Kč (16).

Slevy na dani jsou za dva zaměstnance se zdravotním postižením, kteří odpracovali plný časový fond ve výši 18 000 Kč za jednoho zaměstnance (16).

3 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

V této části se zabývám návrhem optimalizace zdanění společnosti XYZ, a. s. za rok 2018 s jejím následným výpočtem.

3. 1 Odpisy

Společnost by měla novou budovu pořízenou společností dne 2. 9. 2018 s pořizovací cenou 6 200 000 Kč odpisovat zrychleným způsobem dle § 32 zákona o dani z příjmu, jelikož to pro ni bude první polovinu doby odpisování výhodnější, tento způsob jí může optimalizovat daňovou povinnost, v druhé polovině doby odpisování se dá již předpokládat, že bude společnost muset vynakládat větší náklady na běžné opravy a udržování, čímž se jí daňová povinnost sníží. V tabulce si uvedeme porovnání nákladů při odpisování dle § 31 rovnoměrným způsobem pro toto zdaňovací období (rok 2018) a zrychleným způsobem dle § 32.

Tabulka 19 - Odpisy nové budovy

Zdroj: Vlastní zpracování

Způsob odpisování	Odpis	Oprávky	Zůstatková cena
Rovnoměrný	86 800 Kč	86 800 Kč	6 113 200 Kč
Zrychlený	206 667 Kč	206 667 Kč	5 993 333 Kč

3. 2 Rezervy na opravu majetku

Společnost doposud netvoří rezervy na opravu hmotného majetku, proto navrhuji vytvořit rezervu alespoň na opravu budovy pořízené v roce 2003 (16).

Rezerva na opravu budovy pořízené společností dne 1. 1. 2003 s pořizovací cenou 3 562 898 Kč se bude tvořit po dobu devíti let, desátý rok se tato rezerva použije na nutné opravy budovy, které vznikly běžně předpokladatelným opotřebením, především se bude jednat o opravu fasády, těsnění u oken, výměny oken a tak podobně.

Předpokládané náklady na tyto opravy jsou přibližně kalkulovány ve výši 900 000 Kč bez DPH. Po dobu devíti let se bude tato částka rovnoměrně ukládat na účet u některé z českých bank. Každý rok na tento účet společnost připsá částku 100 000 Kč. Desátý rok se použije na opravu této budovy.

Účtování o tvorbě a rozpuštění rezervy:

Tabulka 20 - Účtování o rezervách

Zdroj: Vlastní zpracování

Rok	Operace	Účtování	Částka
2018	Tvorba rezervy	552/451	100 000 Kč
2019	Tvorba rezervy	552/451	100 000 Kč
2020	Tvorba rezervy	552/451	100 000 Kč
2021	Tvorba rezervy	552/451	100 000 Kč
2022	Tvorba rezervy	552/451	100 000 Kč
2023	Tvorba rezervy	552/451	100 000 Kč
2024	Tvorba rezervy	552/451	100 000 Kč
2025	Tvorba rezervy	552/451	100 000 Kč
2026	Tvorba rezervy	552/451	100 000 Kč
2027	Tvorba rezervy	552/451	100 000 Kč
2028	Čerpání rezervy	451/552	900 000 Kč

3. 3 Opravné položky k pohledávkám

Společnost má vlastní pohledávku z obchodních vztahů ve výši 194 000 Kč za společností ABC, s. r. o. z titulu dodání zboží. Tato pohledávka měla být splacena 30. 1. 2017, doposud se tomu tak nestalo. Proto by mohla společnost využít možnost zákonných opravných položek k pohledávkám, pohledávka je po splatnosti 23 měsíců,

tudíž může využít opravnou položku ve výši 50% z hodnoty této pohledávky, vytvořit ji může kde dni 30. 7. 2018 ve výši 97 000 Kč.

3. 4 Dar a sponzoring

V nákladech na účtu 543, v odstavci 2. 9, můžeme vidět, že společnost darovala 20 000 Kč, tento dar však nedarovala dle § 20 odst. 8 zákona o daních z příjmů, proto bych chtěla doporučit, aby tyto peněžní prostředky věnovali dle § 20 odst. 8 zákona o dani z příjmů. Potom by těchto 20 000 Kč byla položka odčitatelná od základu daně.

Pokud by společnost neměla možnost darovat tento dar v souladu s § 20 odst. 8 zákona o daních z příjmů, těchto 20 000 Kč navrhuji zaplatit v rámci sponzoringu České gymnastické federaci, sportovci by pak propagovali společnost XYZ, a. s. tím, že by na svých úborech uváděli logo společnosti a na soutěžích by bylo logo vyvěšeno mezi sponzory, to by se potom považovalo za reklamu a reklama je daňově uznatelným nákladem. Ve své bakalářské práci budu uvažovat spíše se sponzoringem, jelikož je to pro společnost výhodnější.

3. 5 Zaměstnanecké benefity

Společnost má pro své zaměstnance ve směrnicih daný benefit ve formě stravenek v hodnotě 80 Kč, které proplácí v plné výši svým zaměstnancům, jak je uvedeno v teoretické části mé bakalářské práce. Tyto stravenky jsou daňově uznatelné jen ve výši 55%, zbylá část tzn. 45% z hodnoty každé stravenky je pro společnost nedaňovým výdajem. Proto navrhuji, aby místo plné úhrady stravenek společnost vytvořila ve svých směrnicih jiný zaměstnanecký benefit, například vzdělávání zaměstnanců související s podnikatelskou činností (např. u společnosti XYZ, a. s. výuka anglického jazyka plně hrazeného zaměstnavatelem kvůli obchodování se zahraničními klienty), vyplácení prémie, nebo formou příspěvku na soukromé životní pojištění, příspěvku na penzijní připojištění se státním příspěvkem nebo doplňkového penzijního spoření.

V tomto případě to znamená, že společnost za stravenky zaplatí celkem 468 000 Kč, z toho 257 000 Kč je daňově uznatelných a 210 600 Kč daňově neuznatelných, těchto 210 600 Kč by mohla společnost věnovat svým zaměstnancům, buď ve formě prémie

(ze kterých se ale musí odvádět sociální a zdravotní pojištění), nebo přispět na soukromé životní pojištění, penzijní připojištění se státním příspěvkem nebo na doplňkové penzijní spoření, pro jednoho zaměstnance by to mohlo být 8 100 Kč/rok.

Ve své bakalářské práci budu počítat s možností, že společnost místo stravenek přispěje zaměstnancům na soukromé životní pojištění celkem v hodnotě 210 600 Kč, což v případě 26 zaměstnanců znamená 8 100 Kč za rok pro jednoho zaměstnance celkem, měsíčně je to částka 675 Kč. K tomuto benefitu by mohla přidat ještě kurzy odborné angličtiny pro své obchodní manažery, kteří jednají se zahraničními klienty. V návrhu uvádím průměrnou cenu kurzů anglického jazyka v Hradci Králové, která činí 500 Kč/hod s rodilým mluvčím. Výuka bude probíhat celých 52 týdnů a bude skupinová pro 7 zaměstnanců jednou týdně.

Tabulka 21 - Zaměstnanecké benefity

Zdroj: Vlastní zpracování

Položka	Částka
Kurzy anglického jazyka s rodilým mluvčím	26 000 Kč
Příspěvek na soukromé životní pojištění	210 600 Kč
Celkem	236 600 Kč

3. 6 Reprezentace společnosti

Jak již bylo řečeno, účet 513 je daňově neuznatelný, patří sem například obědy hrazené obchodním partnerům v rámci obchodního jednání, občerstvení při firemních schůzkách nebo pohoštění pro zaměstnance na pracovišti. Tento náklad je ve výši 7 359 Kč.

Společnost by místo těchto daňově neuznatelných výdajů na reprezentaci mohla například využít reklamních předmětů, které jsou definovány v zákoně o dani z příjmu v §25 odst. 1 písm. t. zákona o daních z příjmu, níže v tabulce uvádím návrh těchto reklamních předmětů včetně potisku logem společnosti a jejich ceny bez DPH.

Tabulka 22 - Reklamní předměty

Zdroj: Vlastní zpracování dle: (17)

Předmět	Cena za kus	Počet kusů	Celkem
Propiska	18 Kč	50	900 Kč
Trička	113 Kč	20	2 260 Kč
Sportovní ručník	186 Kč	10	1 860 Kč
Sportovní lahev	228 Kč	10	2 280 Kč
Celkem za reklamní předměty			7 300 Kč

3. 7 Výpočet daňové povinnosti

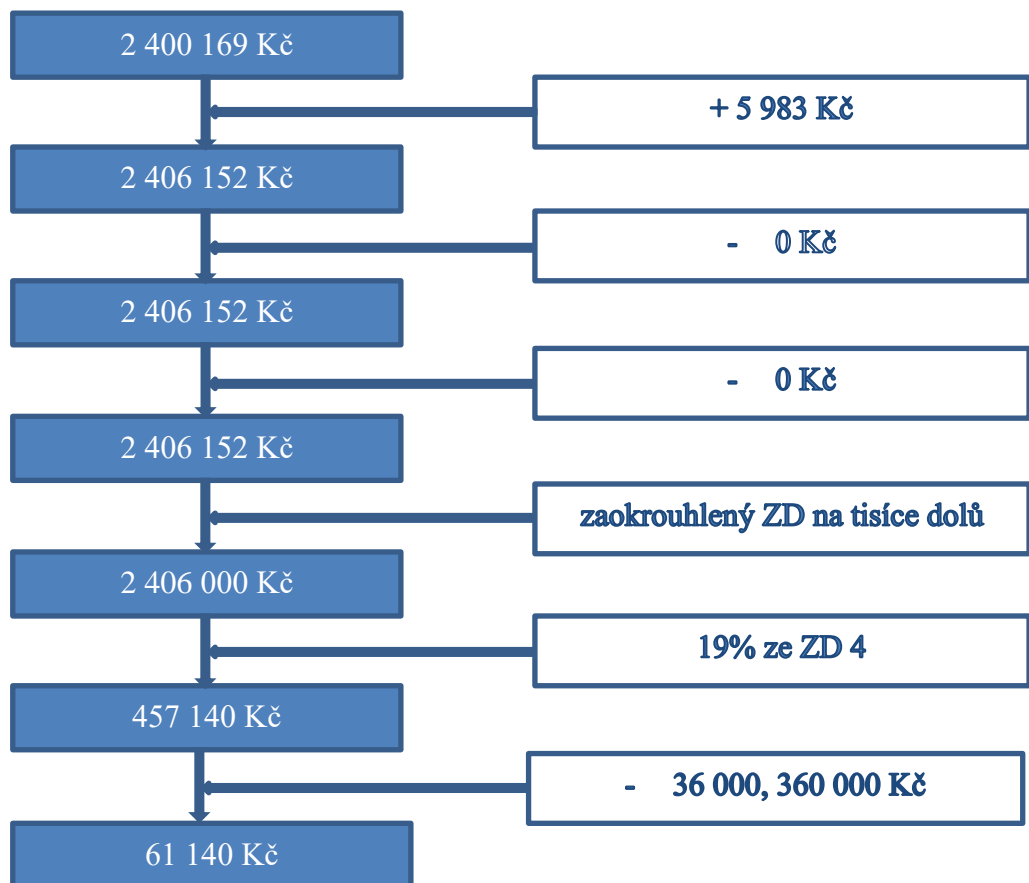
V této kapitole uvádím výpočet daňové povinnosti po mnou navrhované optimalizaci za rok 2018.

Tabulka 23 - Výpočet daňové povinnosti po optimalizaci za rok 2018

Zdroj: Vlastní zpracování

Náklady	55 921 450 Kč
Výnosy	58 321 619 Kč
Výsledek hospodaření před zdaněním	2 400 169 Kč
Položky zvyšující základ daně	5 983 Kč
Základ daně 1	2 406 152 Kč
Základ daně 2	2 406 152 Kč
Základ daně 3	2 406 152 Kč
Základ daně 4	2 406 000 Kč
Daň	457 140 Kč

Slevy	36 000 Kč
Zálohy	360 000 Kč
Výsledná daňová povinnost za rok 2018	61 140 Kč



Obrázek 3 - Výpočet daňové povinnosti po optimalizaci za rok 2018

Zdroj: Vlastní zpracování

Snížení výsledku hospodaření o tyto náklady:

- vhodně zvolené daňové odpisy 119 867 Kč,
- rezerva na opravu hmotného majetku 100 000 Kč,
- opravné položky k pohledávce 97 000 Kč,
- příspěvek na soukromé životní pojištění zaměstnancům 210 600 Kč,

- angličtina pro zaměstnance, kteří jednají se zahraničními klienty 26 000 Kč,
- daňově uznatelné reklamní předměty 7 300 Kč,
- sponzoring 20 000 Kč, který nahradil dar.

V případě mnou navrhované optimalizace jsou položky zvyšující základ daně pouze tyto:

- ostatní pokuty a penále, které jsou ve výši 2 983 Kč,
- ostatní provozní náklady – nedaňové ve výši 3 000 Kč,

celkem ve výši 5 983 Kč, což je o 237 959 Kč méně.

Optimalizací daňové povinnosti společnosti XYZ, a. s. jsem dosáhla úspory na dani ve výši 154 090 Kč, výpočet této daňové povinnosti můžeme vidět v obrázku č. 3 – Výpočet daňové povinnosti po optimalizaci nebo tabulce č. 25.

ZÁVĚR

Jak již bylo v mé bakalářské práci zmíněno, optimalizace zdanění příjmů právnické osoby je velice zásadním tématem, protože každý z těchto subjektů má zájem na tom, aby odvody státu byly co nejnižší. Samozřejmě jsou i nelegální možnosti, které subjekty využívají, ale za to mohou být veliké postihy od pokut až po tresty odnětí svobody. Proto je nutné tuto optimalizaci provádět v souladu s legislativou. Právě návrh této legální optimalizace zdanění právnické osoby byl tématem mé bakalářské práce.

V teoretické části mé bakalářské práce jsem se pokusila o objasnění pojmů spojených s daní z příjmů právnických osob, možnosti snížení daňové povinnosti a její následný výpočet. Tato část je důležitá hlavně kvůli častým změnám legislativy, jelikož pro správné stanovení daně a správnou daňovou optimalizaci je vnímání legislativních změn zásadní. Česká legislativa se dle mého názoru mění velice často a i přes tento fakt považuji cíl objasnění pojmů spojených s daní z příjmů právnických osob za splněný.

Pro zpracování optimalizace zdanění právnické osoby vycházím ze skutečných údajů účetnictví a z interních směrnic mnou vybrané právnické osoby, konkrétně společnosti v mé práci nazvané XYZ, a. s., jelikož si společnost nepřála být jmenována. V analytické části bakalářské práce jsem podrobně rozebrala a vyčíslila náklady, výnosy a způsob zdanění daně z příjmů, která je zde také vypočtena. V části vlastních návrhů řešení jsem se pak pokusila o návrh legální optimalizace zdanění této společnosti, veškeré tyto návrhy jsou v této části také podrobně rozepsány. Společnost však nemá mnoho možností, jak svou daňovou povinnost optimalizovat. Velkou položku, která tuto daňovou povinnost sníží, představují zaměstnanecké benefity. Společnost by mohla stravenky, které hradí zaměstnancům v plné výši, vyměnit například za příspěvek na soukromé životní pojištění ve výši 8 100 Kč zaměstnanci za rok a hradit zaměstnancům pouze daňově uznatelnou část, která představuje 55% z hodnoty stravenky. Také by společnost mohla zvolit další zaměstnanecké benefity, například kurzy angličtiny pro zaměstnance, kteří jednají se zahraničními klienty ve výši 26 000 Kč za rok nebo prémie, ale z prémie se musí hradit zákonné sociální a zdravotní pojištění. Další nezanedbatelnou položkou jsou vhodně zvolené odpisy. Tyto odpisy jsem v návrhové části porovnávala a zjistila, že je lepší zrychlený způsob odpisování po dobu první poloviny odpisování majetku, po této době lze však předpokládat,

že budou nutné běžné opravy tohoto majetku. Takže se náklady navýší z tohoto důvodu. Společnost má také výdaje na svou reprezentaci ve formě občerstvení pro zaměstnance i obchodní partnery. Takto vynaložené výdaje bych nahradila investicí do reklamních předmětů, které jsou uvedeny v tomto návrhu. Další nezanedbatelnou položkou je rezerva na opravu hmotného majetku, konkrétně budovy pořízené v roce 2003. Jelikož má společnost pohledávku po době splatnosti více než 18 měsíců, doporučuji k této pohledávce vytvořit zákonnou opravnou položku. Místo daru ve výši 20 000 Kč, který společnost věnovala, by mohla využít sponzoring České gymnastické federaci. V rámci tohoto sponzoringu by potom sportovci této federace měli na svých úborech logo společnosti XYZ, a. s. a na soutěžích by bylo vyvěšeno mezi sponzory. Tyto mé návrhy snížily výslednou daňovou povinnost o 154 090 Kč, proto si myslím, že jsem cíl své bakalářské práce splnila.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

- (1) *Druhový rozklikávací rozpočet pro příjmy. MONITOR* [online]. Praha: Ministerstvo Financí ČR, 2017 [cit. 2018-12-04]. Dostupné z: <http://monitor.statnipokladna.cz/2017/statni-rozpocet/#rozpocet-vydaje-organizacni>
- (2) Zákon č. 586/1992 Sb.: Historie. *Zákony pro lidi* [online]. Zlín: AION CS, 2018 [cit. 2018-12-03]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-586/historie>
- (3) SVIRÁK, P. *Daně z příjmů právnických osob* [přednáška]. Brno: Vysoké učení technické, Fakulta podnikatelská, 15. 2. 2018.
- (4) KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 6., aktualiz. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-841-3.
- (5) ČESKO. Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád. In: *Daňové zákony 2018: úplná znění platná k 1. 1. 2018*. Praha: GRADA, 2018. ISBN 978-80-271-0766-7.
- (6) VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2018*. 14. aktualiz. vyd.. Praha: VOX, 2018. ISBN 978-80-87480-63-2.
- (7) KLIMEŠOVÁ, Ludmila. *Daňová optimalizace*. Praha: Ústav práva a právní vědy: European Business School SE, 2014. ISBN 978-80-87974-06-3.
- (8) ČESKO. Zákon č. 90/2012 Sb., Zákon o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích). In: *Zákony pro lidi* [online]. 2012, částka 34. [cit. 2018-12-04]. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2012-90?text=>
- (9) ČESKO. Zákon č. 89/2012 občanský zákoník. In: *Občanský zákoník*. Ostrava: Sagit, 2018, Úplné znění, č. 1275, ISBN 978-80-7488-308-8.
- (10) ČESKO. Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. In: *Daňové zákony 2018: úplná znění platná k 1. 1. 2018*. Praha: GRADA, 2018. ISBN 978-80-271-0766-7.

- (11) HNÁTEK, Miloslav. *Daňové a nedaňové náklady 2018*. 1. vyd. Praha: ESAP s.r.o., 2018. ISBN 978-80-905899-7-1.
- (12) ČESKO. *Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů*. In: *Zákony pro lidi* [online]. Zlín: AVION CS, ©2010-2018, 2018. [cit. 2018-12-03]. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-593>
- (13) ČESKO. *Vyhláška č. 500/2002 Sb.* In: *Zákony pro lidi* [online]. Zlín: AVION CS, ©2010-2018, 2018. [cit. 2018-12-03]. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-500>
- (14) RANDLOVÁ, Nataša a Petr HŮRKA. ČESKO. *Zákoník práce 2018: redakční uzávěrka 1. 1. 2018*. In: . Úplné znění č. 1242. Ostrava: Sagit, 2018, Úplné znění č. 1242, ISBN 978-80-7488-275-3, 143 stran. ISBN 978-80-7488-275-3.
- (15) *Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce*. In: *Zákony pro lidi* [online]. Zlín: AVION CS, ©2010-2018, 2018. [cit. 2018-12-03]. Dostupné také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2006-262>
- (16) ANONYMNÍ ZAMĚSTNANEC. *Re: Informace pro bakalářskou práci* [e-mailová komunikace]. 20. 2. 2019 12:06 [cit. 2019-04-14].
- (17) *iNETprint* [online]. Praha: iNET Solutions s. r. o., © 2004-2019 [cit. 2019-04-14]. Dostupné z: <https://www.inetprint.cz/>

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK A SYMBOLŮ

ZD – základ daně

ČR – Česká republika

DPPO – daň z příjmů právnických osob

VH – výsledek hospodaření

tzn. – to znamená

TZH = technické zhodnocení

PHM – pohonné hmoty

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 - Algoritmus výpočtu daňové povinnosti	21
Obrázek 2 - Organizační struktura společnosti	43
Obrázek 3 - Výpočet daňové povinnosti po optimalizaci za rok 2018	59

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Doba odpisování pro jednotlivé odpisové skupiny.....	24
Tabulka 2: Roční odpisové sazby	25
Tabulka 3: Roční odpisová sazba při zvýšení odpisu o 10%	26
Tabulka 4: Koeficienty pro zrychlené odpisování	27
Tabulka 5 - maximální doba pro tvorbu rezervy	40
Tabulka 6 - Odpis stavby zařazené 1. 1. 2003	45
Tabulka 7 - Odpis Hydraulického vysekávacího lisu zařazeného 3. 6. 2015	46
Tabulka 8 - Odpis svařovacího automatu zařazeného 8. 7. 2015	46
Tabulka 9 - Odpis Škody Roomster zařazené 7. 9. 2016.....	47
Tabulka 10 – Odpis Audi Q7 zařazeného 1. 11. 2016.....	47
Tabulka 11 – Odpis Audi A6 AVANT zařazené 23. 1. 2017.....	48
Tabulka 12 - Odpis sportovní lodi zařazené 5. 3. 2017	48
Tabulka 13 - Odpis Citroenu Jumpy zařazeného 21. 7. 2017.....	49
Tabulka 14 - Odpis stavby zařazené 2. 9. 2018	49
Tabulka 15 – Celkové náklady za rok 2018	49
Tabulka 16 – Celkové výnosy za rok 2018.....	51
Tabulka 17 - Výpočet záloh na daň z příjmů na rok 2018.....	51
Tabulka 18 - Výpočet daňové povinnosti	52
Tabulka 19 - Odpisy nové budovy.....	54
Tabulka 20 - Účtování o rezervách.....	55
Tabulka 21 - Zaměstnanecké benefity	57
Tabulka 22 - Reklamní předměty	58
Tabulka 23 - Výpočet daňové povinnosti po optimalizaci za rok 2018	58